

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama
Sidang 1996/97

Oktober/November 1996

AAW312 - PERAKAUNAN KEWANGAN PERTENGAHAN II

Masa: [3 jam]

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan.

Jawab **LIMA (5)** soalan sahaja. Soalan-soalan dari Bahagian A adalah **WAJIB**. Pilih dan jawab **SATU (1)** soalan dari Bahagian B.

Bahagian A - WAJIB

1. Siti telah melibatkan diri dalam perniagaan selama beberapa tahun. Untuk membolehkan beliau memperkembangkan perniagaannya, Siti telah menjemput Koh dan Billy untuk membentuk perniagaan perkongsian pada awal tahun 1984 yang akan terus menggunakan premis perniagaan yang Siti telah pajak sejak 1 April 1971 selama tempoh 25 tahun. Syarat-syarat di mana Koh dan Billy akan memasuki perkongsian adalah seperti berikut:
 - (a) Koh dan Billy tidak akan bawa masuk modal ke dalam firma;
 - (b) Untung/rugi akan dibahagi secara sama rata;
 - (c) Ambilan oleh Koh dan Billy dihadkan sehingga pengumpulan ambilan Siti ialah RM25,500 lebih dari amaun ambilan individu Koh dan Billy;
 - (d) Ambilan Siti yang melebihi ambilan Koh dan Billy akan dianggap sebagai ambilan modal sehingga tahap RM36,000 pertama dan RM15,000 sebagai bayaran bagi muhibbah;
 - (e) Muhibbah akan direkod di dalam buku perkongsian.

...2/-

Kunci kira-kira yang telah disediakan oleh Siti seperti pada 31.12.84 telah menunjukkan keadaan seperti berikut:

Siti
Kunci kira-kira
seperti pada 31 Disember 1984

	RM	RM
Aset tetap		
Loji dan peralatan, pada kos		6,750
Tolak: susutnilai sehingga tarikh		2,250
		<u>4,500</u>
Aset semasa		
Stok	5,000	
Akaun belum terima	15,000	
Bank	27,000	
	<u>47,000</u>	
Tolak: aset semasa		
Akaun belum bayar	15,500	31,500
	<u> </u>	<u>36,000</u>
		===
Dibiayai oleh:		
Modal - Siti		36,000
		===

Penyimpan kira-kira buku disediakan oleh Siti. Setiap tahun Siti telah menyediakan akaun yang telah disetujui oleh rakan kongsi tetapi ia tidak diaudit.

Pajakan telah luput pada 31.3.96 dan pemilik pajakan ingin memperkembangkan premis tersebut bagi kegunaan yang lain. Rakan kongsi menghadapi masalah sama ada mencari premis baru untuk beroperasi atau tutup perniagaan. Perhubungan di antara perkongsi adalah kurang memuaskan sejak kebelakangan dan mereka bersetuju untuk membubarkan perkongsian.

Siti telah menyediakan kunci kira-kira pada 31.3.1996 yang memberi maklumat berikut:

Siti, Koh dan Billy
Kunci kira-kira
seperti pada 31 Mac 1996

	RM	RM
Aset tetap		
Muhibbah pada penilaian		15,000
Loji dan peralatan pada kos	27,000	
Tolak: susutnilai sehingga tarikh	12,000	15,000
	===	<u>30,000</u>
Aset semasa		
Stok	10,000	
Akaun belum terima	34,500	
Bank	31,500	
	<u>76,000</u>	
Tolak: Liabiliti semasa		
Akaun belum bayar	38,500	37,500
	===	<u>67,500</u>
		===
Dibiayai oleh:		
Modal pekongsi		67,500
		===

Semua untung dan ambilan telah direkod ke dalam akaun "Modal pekongsi". Pengumpulan untung bagi perkongsian ialah RM652,500 dan pengumpulan ambilan ialah: Siti - RM246,000; Koh - RM195,000 dan Billy - RM195,000.

Maklumat tambahan:

- (a) Siti akan teruskan perniagaan dan ia dipersetujui bahawa Siti boleh terus gunakan nama firma pada penilaian RM6,750 dan beliau bersetuju mengambil alih stok pada RM9,400 dan loji dan peralatan pada RM12,900.

...4/-

- (b) Akaun belum terima telah merealisasi RM33,000.
- (c) Akaun belum bayar telah dijelaskan kecuali satu (1) akaun sebanyak RM1,800 yang dipertikai yang direkod di dalam buku. Penjelasan telah dipersetujui pada RM1,500. Diskaun yang dibenarkan oleh sipiutang ialah RM210.

Dikehendaki:

- (i) Tunjuk bagaimanakah angka RM67,500 berhubung dengan modal pekongsi telah dikira.
- (ii) Sediakan penyata pembubaran bagi perkongsian yang menunjukkan kesan setiap langkah ke atas akaun modal pekongsi.
- (iii) Tunjuk catatan jurnal termasuk tunai bagi merekod pembubaran perkongsian.

[25 markah]

2. Pengeluar A Bhd. sedang berunding dengan Pajakan B Bhd. untuk memajak sesuatu peralatan.

Maklumat tentang peralatan ialah seperti berikut:

Nilai saksama pasaran (juga kos kepada pemberi pajak)	RM360,000
Anggaran usiaguna	6 tahun
Anggaran nilai sisaan:	
Pada akhir tahun kedua	RM160,000
Pada akhir tahun keempat	RM63,000
Pada akhir tahun kelima	RM20,000
Pada akhir tahun keenam	RM0

Pajakan B Bhd. telah menyediakan 2 pelan berhubung dengan pajakan tersebut. Maklumat tentang setiap pelan adalah seperti berikut:

Pelan A

- (i) Tempoh pajakan 2 tahun.
- (ii) Bayaran pajakan anuiti biasa sebanyak RM120,00 bagi tahun pertama dan RM100,000 bagi tahun kedua.

...5/-

- (iii) Opsyen belian tiada.
- (iv) Opsyen pembharuan tiada.
- (v) Nilai sisaan tidak dijamin.

Pelan B

- (i) Tempoh pajakan 4 tahun.
- (ii) Bayaran pajakan anuiti biasa sebanyak RM100,000 setahun.
- (iii) Opsyen belian harga guna hak sebanyak RM60,000 pada akhir tempoh pajakan 4 tahun.
- (iv) Opsyen pembaharuan boleh disambung semula selepas tempoh pajakan 4 tahun selama 1 tahun lagi pada sewa sebanyak RM40,000.
- (v) Nilai sisaan Pemajak menjamin RM50,000 pada akhir tempoh 4 tahun atau RM20,000 pada akhir tempoh sambung semula.

Tambahan pula Pengeluar A Bhd akan tanggung kos insuran dan pelaksanaan atas peralatan sebanyak RM10,000 setahun di bawah setiap pelan tersebut dan akan membayar amaun terus kepada syarikat servis yang berkenaan.

Pajakan B Bhd. telah menggunakan kadar faedah pulangan tersirat (implicit) 10% semasa membentuk pelan-pelan di atas dan ini telah diberitahu kepada Pengeluar A Bhd.

Kedua-dua syarikat telah mengguna kaedah garis lurus bagi mengira susutnilai untuk aset tetap dan kaedah faedah berkesan dalam pembahagian pendapatan faedah/caj berhubung dengan pajakan.

Pajakan akan bermula pada 1 Januari 1996. Tempoh perakaunan bagi kedua-dua syarikat tamat pada setiap 31 Disember.

Dikehendaki:

Tunjuk bagaimana (dengan menggunakan catatan jurnal) pajakan ini akan direkod di dalam buku kedua-dua Pengeluar A Bhd. dan Pajakan B Bhd. di bawah setiap pelan tersebut. Penyata pendapatan dan kunci kira-kira tidak perlu disediakan.

[25 markah]

...6/-

3. A Berhad telah membeli sesuatu mesin pada 1.1.1991 secara tunai RM600,000. Mesin tersebut dijangka mempunyai usiaguna selama 10 tahun dan nilai sisaan RM50,000. A Berhad telah menggunakan kaedah jumlah angka tahun bagi susutnilai mesin sejak 1.1.1991.

Pada 1.1.1995, A Berhad telah menukar kaedah susutnilai bagi mesin dari kaedah jumlah angka tahun kepada kaedah garis lurus kerana pada pendapat pengarah, kaedah garis lurus akan membayangkan dengan lebih baik penggunaan mesin dan akan mengakibatkan penyampaian yang lebih saksama tentang keputusan operasi dan kedudukan kewangan syarikat.

Andaikan mesin tersebut merupakan hanya satu aset tetap yang boleh disusutnilai bagi A Berhad. Andaikan juga kadar cukai ialah 30%.

Deraf penyata kewangan A Berhad bagi tahun 1995 (yang berdasarkan kepada polisi baru tetapi masih belum mengambil kira kesan perubahan polisi perakaunan) ialah seperti berikut:

Akaun untung dan rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 1995

Untung sebelum cukai (selepas dicaj belanja susutnilai, RM55,000)	RM110,000
Cukai	33,000
	<hr/>
Untung selepas cukai	77,000
Dividen	20,000
	<hr/>
Untung yang belum diagihkan bagi tahun	57,000
Perolehan tertahan, awal tahun	350,000
	<hr/>
Perolehan tertahan, akhir tahun	407,000
	=====
Kunci kira-kira seperti pada 31 Disember 1995	
Mesin, pada kos	RM600,000
Tolak: susutnilai terkumpul	395,000
	<hr/>
	205,000
Lain-lain aset (andaian)	702,000
	<hr/>
	907,000
	=====

...7/-

AAW312

Modal saham (andaian)	500,000
Perolehan tertahan	407,000
	<hr/>
	907,000
	=====

Penyata kewangan bagi tahun 1994 akan disampaikan sebagai angka perbandingan di dalam laporan tahunan 1995.

Akaun untung dan rugi A Berhad bagi tahun berakhir 31 Disember 1994 yang telah dilaporkan di dalam laporan tahunan 1994 ialah seperti berikut:

Untung sebelum cukai (selepas dicaj belanja susutnilai, RM70,000)	RM100,000
Cukai	30,000
	<hr/>
Untung selepas cukai	70,000
Dividen	20,000
	<hr/>
Untung yang belum diagihkan bagi tahun	50,000
Perolehan tertahan, awal tahun	300,000
	<hr/>
Perolehan tertahan, akhir tahun	350,000
	=====

Kunci kira-kira A Berhad seperti pada 31.12.94 seperti yang dilaporkan di dalam laporan 1994 ialah:

Mesin, pada kos	RM600,000
Tolak: susutnilai terkumpul	340,000
	<hr/>
	260,000
Lain-lain aset (andaian)	590,000
	<hr/>
	850,000
	=====
Modal saham (andaian)	500,000
Perolehan tertahan	350,000
	<hr/>
	850,000
	=====

...8/-

Dikehendaki:

Tunjukkan bagaimanakah penyata kewangan 1995 (dengan penyata kewangan 1994 sebagai angka perbandingan) akan disediakan di dalam laporan tahunan 1995 dengan mengandaikan perubahan polisi perakaunan telah diambil kira dengan:

- (a) kaedah retroaktif.
- (b) kaedah semasa.

[20 markah]

4. Pilih LIMA sahaja dan tulis nota ringkas tentang:

- (a) Pendekatan retroaktif.
- (b) Pendekatan semasa.
- (c) Pendekatan prospektif.
- (d) Kesilapan keseimbangan.
- (e) Kaedah pemulihan kos.
- (f) Waran saham.
- (g) Pengiktirafan hasil pada tarikh hantaran.
- (h) Obligasi manfaat diramal.
- (i) Kos servis sebelum.
- (j) Kaedah langsung berhubung dengan penyata aliran tunai.
- (k) Kaedah tak langsung berhubung dengan penyata aliran tunai.
- (l) Hukuk Garner vs Murray.

[15 markah]

...9/-

Bahagian B

Pilih SATU soalan sahaja.

5. Pada 1.7.1995 D Bhd. telah menandatangani kontrak untuk membina sebuah bangunan pejabat untuk L Bhd. dengan jumlah harga kontrak sebanyak RM1,900,000. Pada 1 Julai, D Bhd. menganggarkan bahawa ia akan mengambil masa di antara 2 dan 3 tahun untuk tamat pembinaan. Pada 31.12.1997, bangunan tersebut dianggap hampir lengkap dibina. Berikut ialah kos kontrak terkumpul yang terlibat, anggaran kos untuk melengkapkan kontrak, bil terkumpul kepada L Bhd. bagi tahun 1995, 1996 dan 1997.

	<u>Pada</u> 31.12.95	<u>Pada</u> 31.12.96	<u>Pada</u> 31.12.97
Kos kontrak dikenakan sehingga tarikh	RM150,000	RM1,200,000	RM2,100,000
Anggaran kos bagi melengkapkan kontrak	RM1,350,000	RM 800,000	RM 0
Bil kepada L Bhd.	RM 300,000	RM1,100,000	RM1,800,000

Dikehendaki:

- (a) Dengan menggunakan kaedah peratusan siap/tamat, sediakan jadual bagi mengira untung atau rugi yang perlu diiktiraf berhubung dengan kontrak ini bagi tahun-tahun berakhir 31 Disember 1995, 1996 dan 1997. Abaikan cukai pendapatan.
- (b) Dengan menggunakan kaedah kontrak tamat, sediakan jadual bagi mengira untung atau rugi yang perlu diiktiraf berhubung dengan kontrak ini bagi tahun-tahun berakhir 31 Disember 1995, 1996 dan 1997. Abaikan cukai pendapatan.

[15 markah]

6. Ali Bhd. mempunyai portfolio sekuriti sedia-ada-dijual pada 31.12.1995 seperti berikut:

Sekuriti	Amaun saham	% pemilikan	Sesaham	
			Kos	Pasaran
Mancon Bhd.	2,000	8	RM11	RM16
Sinora Bhd.	5,000	14	RM23	RM17
Tongkah Bhd.	4,000	2	RM31	RM25

...10/

- (a) Apakah yang harus dilaporkan di kunci kira-kira Ali Bhd. pada 31.12.1995 berhubung dengan sekuriti sedia-ada-dijual jangka panjang ini?

Pada 31.12.96, portfolio sekuriti-sekuriti sedia-ada-dijual terdiri dari saham biasa berikut:

Sekuriti	Amaun saham	% pemilikan	Sesaham	
			Kos	Pasaran
Sinora Bhd.	5,000	14	RM23	RM30
Tongkah Bhd.	4,000	2	RM31	RM24
Tongkah Bhd.	2,000	1	RM25	RM24

Pada akhir tahun 1996, Ali Bhd. telah tukar niatnya berhubung dengan pelaburannya di dalam Macon Bhd. dan telah mengkelaskan saham ini sebagai sekuriti perdagangan apabila saham tersebut mempunyai harga pasaran RM9 sesaham.

- (b) Apakah yang harus dilaporkan di muka kunci kira-kira Ali Bhd. pada 31.12.1996 tentang pelaburan sekuriti sedia-ada-dijual. Apakah yang harus dilaporkan untuk menunjukkan urusanniaga di atas di penyata pendapatan bagi tahun 1996 Ali Bhd.

[15 markah]

7. ABC Bhd. mengilang dan menjual barangan ubat dan peralatan sukan. Barangan dijual melalui anak syarikatnya, satu di Malaysia dan satu lagi di Singapura.

Bagi tujuan penyampaian maklumat segmen di penyata kewangan gabungan pada tahun 1996, anda telah memperolehi maklumat berikut:

	Malaysia		Singapura	
	Alat Sukan RM'000	Ubat RM'000	Alat Sukan RM'000	Ubat RM'000
Jualan	100	225	175	250
Kos jualan	30	75	50	100
Belanja	25	55	75	75
Aset	500	750	600	600

...11/-

AAW312

Sepanjang tahun, disebabkan kekurangan sejenis peralatan sukan di anak syarikat di Singapura, barangan bernilai RM10,000 (pada polisi kos tambah 20%) telah dipindah dari anak syarikat di Malaysia kepada anak syarikat di Singapura. Anak syarikat di Malaysia telah merekod pemindahan sebagai jualan peralatan sukan dan barangan tersebut telah dijual oleh anak syarikat di Singapura sebelum tahun berakhir.

Belanja yang ditunjuk di atas tidak termasuk belanja RM50,000 yang dikenakan oleh syarikat induk dan aset yang ditunjuk di atas tidak termasuk pelaburan saham oleh syarikat induk di dalam pelbagai syarikat pada kos RM500,000.

Gabungan akaun untung dan rugi menunjukkan jualan kumpulan sebanyak RM740,000 dan untung sebelum cukai kumpulan sebanyak RM215,000. Jumlah aset kumpulan yang ditunjuk di kunci kira-kira gabungan ialah RM2,950,000.

Dikehendaki:

Berdasarkan maklumat yang diberi, sediakan maklumat segmen yang sesuai dimasukkan ke dalam penyata kewangan gabungan ABC Bhd. pada 1996. Jawap soalan ini berdasarkan Piawai Perkaunan Antarabangsa No.14 berhubung dengan "Pelaporan Maklumat Kewangan Mengikut Segmen".

[15 markah]

...12/-

Table A Present Value of 1 (Present Value of a Single Sum)

AAW312

$$P_{n,i} = \frac{1}{(1+i)^n} = (1+i)^{-n}$$

Period: (n)	2%	2 1/2%	3%	4%	5%	6%	8%	9%	10%	11%	12%	15%	Periods (n)
1	.98039	.97561	.97087	.96154	.95238	.94340	.92593	.91743	.90909	.90090	.89286	.86957	1
2	.96117	.95181	.94260	.92456	.90703	.89000	.85734	.84168	.82645	.81162	.79719	.75614	2
3	.94232	.92860	.91514	.88900	.86384	.83962	.79383	.77218	.75132	.73119	.71178	.65752	3
4	.92385	.90595	.88849	.85480	.82270	.79209	.73503	.70843	.68301	.65873	.63552	.57175	4
5	.90573	.88385	.86261	.82193	.78353	.74726	.68058	.64993	.62092	.59345	.56743	.49718	5
6	.88797	.86230	.83748	.79031	.74622	.70496	.63017	.59627	.56447	.53464	.50663	.43233	6
7	.87056	.84127	.81309	.75992	.71068	.66506	.58349	.54703	.51316	.48166	.45235	.37594	7
8	.85349	.82075	.78941	.73069	.67684	.62741	.54027	.50187	.46651	.43393	.40388	.32690	8
9	.83676	.80073	.76642	.70259	.64461	.59190	.50025	.46043	.42410	.39092	.36061	.28426	9
10	.82035	.78120	.74409	.67556	.61391	.55839	.46319	.42241	.38554	.35218	.32197	.24719	10
11	.80426	.76214	.72242	.64958	.58468	.52679	.42888	.38753	.35049	.31728	.28748	.21494	11
12	.78849	.74356	.70138	.62460	.55684	.49697	.39711	.35554	.31863	.28584	.25668	.18691	12
13	.77303	.72542	.68095	.60057	.53032	.46884	.36770	.32618	.28966	.25751	.22917	.16253	13
14	.75788	.70773	.66112	.57748	.50507	.44230	.34046	.29925	.26333	.23199	.20462	.14133	14
15	.74301	.69047	.64186	.55526	.48102	.41727	.31524	.27454	.23939	.20900	.18270	.12289	15
16	.72845	.67362	.62317	.53391	.45811	.39365	.29189	.25187	.21763	.18829	.16312	.10687	16
17	.71416	.65720	.60502	.51337	.43630	.37136	.27027	.23107	.19785	.16963	.14564	.09293	17
18	.70016	.64117	.58739	.49363	.41552	.35034	.25025	.21199	.17986	.15282	.13004	.08081	18
19	.68643	.62553	.57029	.47464	.39573	.33051	.23171	.19449	.16351	.13768	.11611	.07027	19
20	.67297	.61027	.55368	.45639	.37689	.31180	.21455	.17843	.14864	.12403	.10367	.06110	20
21	.65978	.59539	.53755	.43883	.35894	.29416	.19666	.16370	.13513	.11174	.09256	.05313	21
22	.64684	.58086	.52189	.42196	.34185	.27751	.18394	.15018	.12285	.10067	.08264	.04620	22
23	.63416	.56670	.50669	.40573	.32557	.26180	.17032	.13778	.11168	.09069	.07379	.04017	23
24	.62172	.55288	.49193	.39012	.31007	.24698	.15770	.12641	.10153	.08170	.06588	.03493	24
25	.60953	.53939	.47761	.37512	.29530	.23300	.14602	.11597	.09230	.07361	.05882	.03038	25
26	.59758	.52623	.46369	.36069	.28124	.21981	.13520	.10639	.08391	.06631	.05252	.02642	26
27	.58586	.51340	.45019	.34682	.26785	.20737	.12519	.09761	.07628	.05974	.04689	.02297	27
28	.57437	.50088	.43708	.33348	.25509	.19563	.11591	.08955	.06934	.05382	.04187	.01997	28
29	.56311	.48866	.42435	.32065	.24295	.18456	.10733	.08216	.06304	.04849	.03738	.01737	29
30	.55207	.47674	.41199	.30832	.23138	.17411	.09938	.07537	.05731	.04368	.03338	.01510	30
31	.54125	.46511	.39990	.29646	.22036	.16425	.09202	.06915	.05210	.03935	.02980	.01313	31
32	.53063	.45377	.38834	.28506	.20987	.15496	.08520	.06344	.04736	.03545	.02661	.01142	32
33	.52023	.44270	.37703	.27409	.19987	.14619	.07889	.05820	.04306	.03194	.02376	.00993	33
34	.51003	.43191	.36604	.26355	.19035	.13791	.07305	.05340	.03914	.02878	.02121	.00864	34
35	.50003	.42137	.35538	.25342	.18129	.13011	.06763	.04899	.03558	.02592	.01894	.00751	35
36	.49022	.41109	.34503	.24367	.17266	.12274	.06262	.04494	.03235	.02335	.01691	.00653	36
37	.48061	.40107	.33498	.23430	.16444	.11579	.05799	.04123	.02941	.02104	.01510	.00568	37
38	.47119	.39128	.32523	.22529	.15661	.10924	.05369	.03783	.02674	.01896	.01348	.00494	38
39	.46195	.38174	.31575	.21662	.14915	.10273	.04971	.03470	.02430	.01708	.01204	.00429	39
40	.45299	.37279	.30679	.20829	.14273	.09629	.04671	.03240	.02290	.01628	.01164	.00404	40

AAW312

$$P_{\overline{n}|i} = \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = \frac{1 - v^n}{i}$$

(n) Periods	2%	2 1/2%	3%	4%	5%	6%	8%	9%	10%	11%	12%	15%	(n) Periods
1	.98039	.97561	.97087	.96154	.95238	.94340	.92593	.91743	.90909	.90090	.89286	.86957	1
2	1.94156	1.92742	1.91347	1.88609	1.85941	1.83339	1.78326	1.75911	1.73554	1.71252	1.69005	1.62571	2
3	2.86388	2.85602	2.82861	2.77509	2.72325	2.67301	2.57710	2.53130	2.48685	2.44371	2.40183	2.28323	3
4	3.80773	3.76197	3.71710	3.62990	3.54595	3.46511	3.31213	3.23972	3.16986	3.10245	3.03735	3.03735	4
5	4.71346	4.64583	4.57971	4.45182	4.32948	4.21236	3.99271	3.89965	3.79079	3.69590	3.60478	3.35216	5
6	5.60143	5.50813	5.41719	5.24214	5.07569	4.91732	4.62288	4.48592	4.35526	4.23054	4.11141	3.78448	6
7	6.47199	6.34939	6.23028	6.00205	5.78637	5.58238	5.20637	5.03295	4.86842	4.71220	4.56376	4.16042	7
8	7.32548	7.17014	7.01969	6.73274	6.46321	6.20979	5.74664	5.53482	5.33493	5.14612	4.96764	4.48732	8
9	8.16224	7.97087	7.78611	7.43533	7.10782	6.80169	6.24689	5.99525	5.75902	5.53705	5.32825	4.77158	9
10	8.98259	8.75206	8.53020	8.11090	7.72173	7.36009	6.71008	6.41766	6.14457	5.88923	5.65022	5.01877	10
11	9.78685	9.51421	9.25262	8.76048	8.30641	7.88687	7.13896	6.80519	6.49506	6.20652	5.93770	5.23371	11
12	10.57534	10.25776	9.95400	9.38507	8.86325	8.38384	7.53608	7.16073	6.81369	6.49236	6.19437	5.42062	12
13	11.34837	10.98319	10.63496	9.98565	9.39357	8.85268	7.90378	7.48690	7.10336	6.74987	6.42355	5.58315	13
14	12.10625	11.69091	11.29607	10.56312	9.89864	9.29498	8.24424	7.78615	7.36669	6.98187	6.62817	5.72448	14
15	12.84926	12.38138	11.93794	11.11839	10.37966	9.71225	8.55948	8.06069	7.60608	7.19087	6.81086	5.84737	15
16	13.57771	13.05500	12.56110	11.65230	10.83777	10.10590	8.85137	8.31256	7.82371	7.37916	6.97399	5.95424	16
17	14.29187	13.71220	13.16612	12.16567	11.27407	10.47726	9.12164	8.54363	8.02155	7.54879	7.11963	6.04716	17
18	14.99203	14.35336	13.75351	12.65930	11.68959	10.82760	9.37189	8.75563	8.20141	7.70162	7.24967	6.12797	18
19	15.67846	14.97889	14.32380	13.13394	12.08532	11.15812	9.60360	8.95012	8.36492	7.83929	7.36578	6.19823	19
20	16.35143	15.58916	14.87747	13.59033	12.46221	11.46992	9.81815	9.12855	8.51356	7.96333	7.46944	6.25933	20
21	17.01121	16.18455	15.41502	14.02916	12.82115	11.76408	10.01680	9.29224	8.64869	8.07507	7.56200	6.31246	21
22	17.65805	16.76541	15.93692	14.45112	13.16300	12.04158	10.20074	9.44243	8.77154	8.17574	7.64465	6.35866	22
23	18.29220	17.33211	16.44361	14.85684	13.48857	12.30338	10.37106	9.58021	8.88322	8.26643	7.71843	6.39884	23
24	18.91393	17.88499	16.93554	15.24696	13.79864	12.55036	10.52876	9.70661	8.98474	8.34814	7.78432	6.43377	24
25	19.52346	18.42438	17.41315	15.62208	14.09394	12.78336	10.67478	9.82258	9.07704	8.42174	7.84314	6.46415	25
26	20.12104	18.95061	17.87684	15.98277	14.37519	13.00317	10.80998	9.92897	9.16095	8.48806	7.89566	6.49056	26
27	20.70690	19.46401	18.32703	16.32959	14.64303	13.21053	10.93516	10.02658	9.23722	8.54780	7.94255	6.51353	27
28	21.28127	19.96489	18.76411	16.66306	14.89813	13.40616	11.05108	10.11613	9.30657	8.60162	7.98442	6.43351	28
29	21.84438	20.45355	19.18845	16.98371	15.14107	13.59072	11.15841	10.19828	9.36961	8.65011	8.02181	6.55088	29
30	22.39646	20.93029	19.60044	17.29203	15.37245	13.76483	11.25778	10.27365	9.42691	8.69379	8.05518	6.56598	30
31	22.93770	21.39541	20.00043	17.58849	15.59281	13.92909	11.34980	10.34280	9.47901	8.73315	8.08499	6.57911	31
32	23.46833	21.84918	20.38877	17.87355	15.80268	14.08404	11.43500	10.40624	9.52638	8.76860	8.11159	6.59053	32
33	23.98856	22.29188	20.76579	18.14765	16.00255	14.23023	11.51389	10.46444	9.56943	8.80054	8.13535	6.60046	33
34	24.49859	22.72379	21.13184	18.41120	16.19290	14.36814	11.58693	10.51784	9.60858	8.82932	8.15656	6.60910	34
35	24.99862	23.14516	21.48722	18.66461	16.37419	14.49825	11.65457	10.56682	9.64416	8.85524	8.17550	6.61661	35
36	25.48884	23.55625	21.83225	18.90828	16.54685	14.62099	11.71719	10.61176	9.67651	8.87859	8.19241	6.62314	36
37	25.96945	23.95732	22.16724	19.14258	16.71129	14.73628	11.77518	10.65299	9.70592	8.89963	8.20751	6.62882	37
												6.63277	

32