UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang 1986/87

AKP301 - Perakaunan Kewangan III

Tarikh: 8 April 1987 Masa: 2.15 ptg - 5.15 ptg
(3 Jam)

JAWAB DUA SOALAN SAHAJA DARIPADA EMPAT SOALAN DALAM BAHAGIAN A DAN SEMUA SOALAN DALAM BAHAGIAN B.

BAHAGIAN A

1. Terangkan perbezaan diantara syarikat perseorangan, syarikat perkongsian dan syarikat awam.

(5 markah)

2. Huraikan kuasa pembubar dalam penutupan sesebuah syarikat:

   (a) di bawah perintah mahkamah dan

   (b) dalam penutupan secara sukarela.

(5 markah)

3. Bincangkan beberapa alasan kenapa syarikat induk mungkin bersedia membayar lebih daripada nilai buku untuk ekuiti subsidiari yang diambil alih.

(5 markah)

4. Huraikan tujuan akaun-akaun yang digunakan dalam penerbitan saham-saham.

(5 markah)

...2/-

BAHAGIAN B

5. Berikut adalah cabutan kunci kira-kira Fan Yin Shiang Berhad seperti pada Disember 31, 1985.

		$
Modal Dibenarkan		
300,000 Saham Biasa $1		300,000
100,000 12% Saham Terutama Penebusan Tanpa Kumulatif $1		100,000
		400,000
Modal Diterbitkan & Modal Berbayar		
250,000 Saham Biasa $1 dibayar 50 sen		125,000
50,000 12% Saham Terutama Penebusan Tanpa Kumulatif dibayar penuh		50,000
Rizab		
Rizab Saham Premium		25,000
Rizab Penilaian Semula Aset		30,000
Keuntungan Tidak Diasingkan		85,000
Rizab Am		35,000
Liabiliti		
Dividen Akhir Belum Bayar		
12% Saham Terutama Penebusan Tanpa Kumulatif	3,000	
Saham Biasa	12,000	
	15,000	15,000

...3/-

Urusniaga berikut berlaku dalam tahun:

1986:

Januari	15:	Panggilan ke atas saham biasa 25 sen se saham. Wang daripada 23,000 saham diterima. Lembaga Pengarah telah membuat keputusan melelapkan saham-saham yang tidak membayar wang panggilan.
Januari	22:	Dividen akhir terutama dan biasa dibayar.
Februari	15:	Penglelapan saham-saham biasa.
Februari	28:	Penerbitan semula saham-saham biasa yang dilelapkan dianggap sebagai dibayar 75 sen se saham selepas pembayaran 60 sen se saham.
Mac	1:	Baki akaun saham dilelapkan dipulangkan kepada pemegang-pemegang saham terdahulu.
Mac	10:	Perbelanjaan permulaan sebanyak $6,500 dihapuskan dengan menggunakan rizab saham premium.
April	19:	Setengah daripada saham terutama telah ditebus daripada keuntungan tidak diasingkan atas 2% permium.
Mei	16:	Sebuah aset tetap telah diturunkan nilai daripada $150,000 kepada $120,000. Aset tersebut tidak dinilaikan semula terdahulu.
Jun	1:	Prospektus telah diterbitkan bagi mempelawa permohonan untuk 5,000 $10 15% debentur atas 10% premium. Bayaran $50 adalah semasa permohonan dan bakinya termasuk premium adalah semasa perumpukan. Terbitan tersebut telah ditanggung dengan komisyen $5,500.

...4/-

Jun	12:	Wang permohonan diterima untuk 6,000 debentur.
Jun	15:	Debentur diperumpukan dan wang lebihan telah dipulangkan.
Jun	25:	Kesemua wang perumpukan telah diterima. Komisyen penanggung dibayar.
Jun	29:	Dividen antaraan 5 sen se saham biasa diisytiharkan dan dibayar. Dividen antaraan juga dibayar kepada pemegang saham terutama.
Disember	30:	Premium debentur diperuntukan atas asas garis lurus selama 5 tahun dengan setengah tahun diperuntukan kepada jangkamasa 1986.
Disember	31:	Keuntungan kendalian sebelum cukai $40,000. Kadar cukai ialah 45%. Dividen akhir akan diambil kira sebanyak $14,400 (termasuk dividen terutama). $8,000 adalah dipindahkan kepada rizab am.

<u>Dikehendaki:</u>

Catitan jernel bagi merekod urusniaga di atas.

(20 markah)

...5/-

6. Lembaga Pengarah Vijayalaxmi Berhad, selepas mendapat kelulusan yang perlu, mengadakan skim penyusunan semula modal. Kunci kira-kira Vijayalaxmi Berhad sebelum dan selepas penyusunan semula modal adalah seperti berikut:

Vijayalaxmi Berhad

Kunci kira-kira (sebelum penyusunan semula modal)

Modal Dibenarkan	$
800,000 Saham Biasa $1	800,000
300,000 10% Saham Terutama Kumulatif $2	600,000
50,000 10% Saham Terutama Penebusan Tanpa Kumulatif $2	100,000
	1,500,000
Diterbitkan & Modal Berbayar	
500,000 Saham Biasa dibayar 75 sen	375,000
150,000 10% Saham Terutama Kumulatif dibayar $1	150,000
50,000 10% Saham Terutama Tanpa Kumulatif dibayar penuh	100,000
	625,000
Modal Berbayar	
Rizab	
Rizab Saham Premium	100,000
Perolehan Tertahan	110,000
Jumlah Modal Saham & Rizab	835,000

...6/-

Ini diwakili oleh:

Aset Semasa

Bank	250,000
Lain-Lain Aset Semasa	200,000
Tolak: Liabiliti Semasa	150,000
	300,000
Campur: Aset Tak Semasa	735,000
	1,035,000
Tolak: Liabiliti Tak SEmasa	200,000
Aset Bersih:	835,000

Vijayalaxmi Berhad

Kunci kira-kira (Selepas penyusunan semula modal)

Modal Dibenarkan	$
800,000 Saham Biasa 50 sen	400,000
200,000 10% Saham Terutama Kumulatif $1	200,000
50,000 10% Saham Terutama Penebusan Tanpa Kumulatif $1	50,000
	650,000

...7/-

Diterbitkan & Modal Berbayar	
700,000 Saham Biasa dibayar penuh	350,000
150,000 10% Saham Terutama Kumulatif dibayar 25 sen.	37,500
Modal Berbayar	387,500
Rizab	
Rizab Modal Penebusan	100,000
Perolehan Tertahan	10,000
Jumlah Modal Saham & Rizab	497,500
Ini diwakili oleh:	
Aset Semasa	
Bank	25,000
Lain-Lain Aset Semasa	200,000
Tolak: Liabiliti Semasa	150,000
	75,000
Campur: Aset Tak Semasa	622,500
	697,500
Tolak: Liabiliti Tak Semasa	200,000
Aset Bersih	497,500

Nota: Tiada terdapat tunggakan dividen terutama.

...8/-

Diperlukan:

(i) Dengan secara ringkas, terangkan prosedur bagi melaksanakan pengurangan modal.

(ii) Sediakan catitan jernel yang berkenaan bagi merekod penyusunan semula modal di atas.

(iii) Terangkan efek skim atas setiap kelas saham.

(30 markah)

7. Kunci Kira-Kira Seperti Pada Mac 31, 1986

	Zaini Berhad	Othman Berhad
	$	$
Modal Berbayar 9% Saham Terutama $1	150,000	80,000
Saham Biasa $1	250,000	120,000
Perolehan Diempang	8,000	6,000
Rizab Am	3,500	7,000
10% Debentur	24,000	18,000
Gadaijanji Tanah & Bangunan	10,000	12,000
Peruntukan Cukai Pendapatan	17,640	8,586
Dividen Belum Bayar:		
Saham Terutama	13,500	7,200
Saham Biasa	25,000	18,800

...9/-

Akaun Belum Bayar & Akruan	17,098	10,053
Bil Belum Bayar	4,673	6,240
	523,411	285,879
Tanah & Bangunan	110,000	54,750
Susutnilai Terkumpul	(11,000)	(6,796)
Loji & Mesin	260,000	114,500
Susutnilai Terkumpul	(17,650)	(8,759)
Inventori	82,076	43,319
Akaun Belum Terima	93,401	57,503
Peruntukan Hutang Ragu	(8,764)	(5,674)
Saham Biasa Dalam Zaini Berhad	-	11,000
Bank	2,650	23,036
Muhibbah	5,000	3,000
Paten	7,698	-
	523,411	285,879

Kunci kira-kira Syarikat Zaini Berhad dan Othman Berhad yang terdapat di atas telah bersetuju skim percantuman berikut:

(a) Badri Berhad akan ditubuhkan dengan modal dibenarkan sebanyak $2,000,000 berbentuk saham biasa berharga $1 setiap satu untuk mengambil alih aset ketara dan hak paten Zaini Berhad dan Othman Berhad.

...10/-

(b) Tunai secukupnya akan diberikan kepada setiap syarikat bagi memenuhi tuntutan berikut:

(i) Debentur
(ii) Dividen Belum Bayar
(iii) Bil Belum Bayar
(iv) Peruntukan Percukaian

(c) Semua liabiliti lain akan diambil alih oleh Badri Berhad.

(d) Pemegang saham terutama ditawarkan 3 saham dalam syarikat baru dibayar 35 sen se saham ataupun sebaliknya $1 se saham dibayar tunai. Nilai yang dipersetujui saham-saham tersebut adalah 40 sen. Pemilihan telah dibuat seperti berikut:

(i) Zaini Berhad - 50% menerima tunai

(ii) Othman Berhad - 40% menerima tunai

(e) Pemegang saham biasa menerima 2 saham dibayar 50 sen bagi setiap saham dipegang. Nilai yang dipersetujui ialah saham-saham tersebut adalah 65 sen.

(f) Pemegang saham terutama tidak berhak memperolehi sebarang saham lebihan semasa pembubaran maupun mereka dikehendaki menanggung sebarang kerugian saham.

(g) Saham dalam Zaini Berhad yang dipegang oleh Othman Berhad tidak mengambil bahagian di dalam skim.

Bagi tabungan untuk cadangan 250,000 saham diterbitkan dan dilanggan sepenuhnya atas harga $1 se saham. Perbelanjaan pembubaran yang berjumlah $2,400 bagi Zaini Berhad dan $1,800 bagi Othman Berhad dibayar oleh Badri Berhad.

Percantuman dilengkapkan pada Mac 31, 1986.

...11/-

<u>Dikehendaki</u>:

(i) Pertimbangan belian berkaitan setiap syarikat (tunjukkan perkiraan).

(ii) Catitan jernel bagi menutup buku Zaini Berhad.

(iii) Catitan jernel bagi menutup buku Badri Berhad.

(iv) Akaun pembubaran Othman Berhad (ceteraan tidak diperlukan).

(40 markah)

-oooOOOooo-