

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semasa Cuti Panjang
Sidang Akademik 1998/99

April 1999

AAW 311 - PERAKAUNAN KEWANGAN PERTENGAHAN I

Masa: [3 jam]

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi ENAM (6) muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan.

Jawab SEMUA soalan. PASTIKAN ANDA MENULIS ANGKA GILIRAN.

Soalan 1

Imbangan duga Titanic Berhad seperti pada 31 Mac 1998 ialah seperti berikut:

	Debit RM'000	Kredit RM'000
Aset tetap	14,567	
Pelaburan	2,345	
Inventori	2,002	
Akaun belum terima	3,773	
Ekuiti pemegang saham		13,052
Pinjaman jangka panjang		5,976
Akaun belum bayar		1,329
Oberdraf bank		994
Untung kasar		25,622
Belanja operasi	21,540	
Yuran profesional	261	
Gaji dan manfaat	1,234	
Belanja sewa	1,251	
	<u>46,973</u>	<u>46,973</u>

Anda telah memperolehi maklumat tambahan seperti berikut:

- (a) Pada 30 November 1996, sebuah kereta baru dengan kos RM525,000 telah dibeli secara sewa beli untuk Pengerusi syarikat. Bayaran sebanyak 20% sebagai pendahuluan telah dibuat dan baki dibiayai secara sewa beli. Di bawah syarat sewa beli, syarikat perlu membayar 60 ansuran bulanan sebanyak RM9,000 setiap ansuran pada hari pertama setiap bulan mulai 1 Disember 1996 di mana RM2,000 merupakan elemen faedah. Ansuran telah dibayar.

...2/-

- (b) Ekuiti pemegang saham termasuk 7 juta saham biasa, bernilai par RM1.00 setiap saham dan 3 juta saham keutamaan kumulatif boleh ditebus yang telah diterbitkan pada 1 Oktober 1996 selama tempoh 5 tahun dan mempunyai kadar dividen 8% setiap tahun yang akan dibayar dua kali setahun pada 31 Mac dan 30 September.
- (c) Modal saham biasa telah mengalami penambahan sepanjang tahun melalui terbitan bonos 1 bagi 2 yang telah dibuat daripada rizab modal sebanyak RM1.75 juta dan terbitan hak sebanyak 1 bagi 2 pada harga terbitan RM1.20 setiap saham.
- (d) Pinjaman jangka panjang termasuk RM3 juta 5-tahun pinjaman pada kadar faedah 10% yang telah didapati pada 1.10.1996. Baki merupakan pinjaman dari pengarah syarikat.
- (e) Pelaburan terdiri daripada:

Saham disenaraikan, jangka pendek	RM1,250,000
Saham tak disenaraikan, jangka panjang	RM1,095,000

Nilai pasaran saham disenaraikan pada 31.3.1998 ialah RM950,000 dan nilai pasaran saham tak disenaraikan ialah RM1.4 juta pada 31.3.1998.

- (f) Termasuk di dalam untung kasar ialah RM325,000 diterima berhubung dengan dividen, di mana RM150,000 ialah dikecualikan dari cukai. Cukai bagi dividen belum diambil kira.
- (g) Belanja operasi termasuk butiran berikut:

Hutang lapuk dihapuskira	110
Peruntukan manfaat persaraan	139
Aset tetap dihapuskira	186
Susutnilai	1,014

Peruntukan manfaat persaraan telah dibentuk pada tahun berakhir 31 Mac 1998 dan telah dimasukkan sebagai akaun belum terima.

- (h) Belanja sewa terdiri daripada sewa tanah dan bangunan sebanyak RM440,000; sewa pajakan RM110,000; sewa mesin RM630,000. Anda mendapati bahawa hanya 11 bulan belanja sewa telah direkod berkenaan sewa tanah dan bangunan. Tetapi, 14 bulan sewa, termasuk 2 bulan sewa prabayar telah dicaj bagi belanja sewa mesin.
- (i) Yuran profesional adalah termasuk RM105,000 yang telah dibayar kepada juruaudit luar. Dari jumlah ini, RM25,000 ialah bagi servis perundingan cukai. Yuran peguam berjumlah RM75,000 dan bank perdagangan merupakan baki.
- (j) Gaji dan manfaat termasuk yuran pengarah sebanyak RM406,000. Bonus bagi kakitangan telah dibayar selepas tahun berakhir 31 Mac 1998 masih belum terakru.

...3/-

- (k) Selepas tahun berakhir, penghutang yang berhutang RM550,000 telah muflis.
- (l) Anggaran cukai tahun berakhir 31 Mac 1998 ialah RM300,000 sebelum mengambilkira pemindahan RM50,000 dari cukai tertunda. Baki awal tahun bagi akaun cukai tertunda telah dimasukkan ke dalam baki akaun belum bayar.

Dikehendaki:

Dari maklumat di atas, sediakan penyata kewangan bagi Titanic Berhad yang memenuhi keperluan Akta Syarikat, 1965 dan piawai perakaunan yang diluluskan bagi tahun berakhir 31 Mac 1998. Andaikan kadar cukai ialah 30%.

[30 markah]

Soalan 2

Maklumat berikut berhubung dengan aset tetap telah diambil dari buku Ronaldo Berhad, sebelum penyediaan penyata kewangan bagi tahun berakhir 1998.

(a) Baki awal:

Amaun angkut kasar pada 1.1.98	RM '000
Tanah dan bangunan hakmilik bebas (lihat nota di bawah)	9,000
Alatan - kos	500
Kenderaan - kos	300
Susutnilai terkumpul pada 1.1.98	
Bangunan hakmilik bebas	300
Alatan	200
Kenderaan	120

Nota: Tanah dan bangunan hakmilik bebas terdiri dari:

- (i) Tanah A dengan bangunan di atasnya. Ia dibeli pada tahun 1991 pada jumlah kos RM4,000,000. Ia dinilai semula pada tahun 1995 pada RM5,000,000 yang terdiri dari RM1,500,000 bagi tanah dan RM3,500,000 bagi bangunan (bangunan dijangka memounyai baki usiaguna selama 35 tahun pada masa penilaian semula ini),
- (i) Tanah B dibeli pada tahun 1993 pada kos RM1,000,000. Tanah B telah dicagarkan sebagai cagaran kepada bank sebagai sekuriti untuk mendapat pinjaman bank sebanyak RM500,000, dan,
- (ii) Tanah C telah di beli pada tahun 1994 pada kos RM2,500,000 dan dinilai semula pada tahun 1997 pada nilai RM3,000,000.

...4/-

(b) Susutnilai:

Semua aset tetap, kecuali tanah hakmilik bebas, disusutnilaikan dengan kaedah garis lurus tanpa nilai sisaan. Bagi aset yang dibeli atau dijual, susutnilai sepenuh tahun akan diperuntukkan pada tahun belian dan tiada susutnilai pada tahun jualan. Bagi aset yang dinilaisemula pada sesuatu tahun, susutnilai sepenuh tahun perlu diperuntukkan berdasarkan amaun dinilaisemula. Anggaran usiaguna bagi setiap kategori aset tetap adalah seperti berikut:

Bangunan	- 40 tahun
Alatan	- 10 tahun
Kenderaan	- 10 tahun

(c) Penilaian semula:

Tanah A dan bangunan telah dinilaisemula pada 2 Januari 1998. Laporan dari firma profesional penilai menunjukkan bahawa:

- (i) berasaskan nilai pasaran bagi kegunaan semasa, tanah hakmilik bebas dinilai pada RM3 juta dan bagi bangunan ialah RM4 juta dan,
- (ii) berasaskan nilai pasaran bagi kegunaan alternatif, tanah hakmilik bebas dan bangunan dinilai pada RM9 juta.

Pengarah mempercayai bahawa penilaian perlu dibuat untuk memberi nilai saksama bagi tanah dan bangunan. Penilaian akan direkod di dalam buku dengan hapuskira akaun susutnilai terkumpul dan lebihan penilaian semula akan dipindah terus kepada akaun rizab penilaiansemula. Bangunan dijangka mempunyai baki usiaguna selama 32 tahun selepas penilaian ini.

(d) Belian:

Satu lagi tanah hakmilik bebas (tanah D) telah dibeli pada tahun 1998 pada kos RM1.5 juta tunai.

Alatan baru telah dibeli dengan harga RM200,000 tunai pada tahun 1998.

Lori baru telah dibeli di bawah perjanjian sewa beli pada kos RM80,000. Dua bulan kemudian, sistem hawa dingin telah dipasang di dalam lori pada kos RM10,000. Sepanjang tahun 1998, caj servis kenderaan berjumlah RM8,000.

(e) Jualan:

Pada tahun 1998, tanah C telah dijual dengan harga RM4 juta tunai. Alatan yang dibeli pada tahun 1995 pada kos RM100,000 telah dijual dengan harga RM60,000 tunai. Lori yang dibeli pada tahun 1991 dengan kos RM50,000 telah dijual dengan harga RM30,000. tunai.

...5/-

Dikehendaki:

- (i) Sediakan catatan jurnal (bagi tahun 1998 sahaja) untuk merekod urusan di atas mengikut keperluan Piawai Perakaunan Antarabangsa (IAS) No. 16.
- (ii) Tunjuk bagaimanakah maklumat berhubung dengan aset tetap harus didedahkan di penyata kewangan tahun 1998 Ronaldo Berhad.

[20 markah]

Soalan 3

(a) Tulis nota ringkas tentang istilah berikut. Pilih 5 sahaja.

- (i) rizab penebusan modal
- (ii) butiran luar biasa ("extraordinary items")
- (iii) kematanan ("materiality")
- (iv) anticair ("antidilution")
- (v) kebolehpercayaan ("reliability")
- (vi) kaedah kontrak lengkap (bagi kontrak pembinaan)
- (vii) liabiliti kontingen
- (viii) kos sejarah
- (ix) premium saham
- (x) bonos saham

[15 markah]

(b) Jelaskan perbezaan di antara penyata kewangan bagi pemilikan perseorangan, perkongsian dan syarikat.

[15 markah]

Soalan 4

B, C dan D telah menjalani perbincangan awal untuk menubuhkan satu perkongsian untuk membeli dan menjual barangan antik.

Persetujuan kini telah dicapai di mana bakal pekongsi telah bersetuju tentang asas operasi perkongsian. B akan menyumbang RM40,000 sebagai modal dan pinjaman jangka panjang sehingga RM10,000 kepada perkongsian, jika perlu. B mempunyai pengalaman perniagaan yang luas dan tidak akan menjalankan perniagaan secara aktif.

C tidak mampu menyumbangkan modal lebih daripada RM2,000 sebagai modal awal tetapi oleh kerana C mempunyai kepakaran di dalam perniagaan antik, beliau akan bertindak sebagai pengurus perniagaan sepenuh masa.

...6/-

D sudi menyumbangkan RM10,000 sebagai modal. D Juga akan membantu dalam mengendalikan perniagaan bila perlu. Dia bersedia menghadiri jualan secara lelong di mana-mana tempat diMalaysia untuk membeli inventori perniagaan dan mengangkut barangan dengan vannya ke kedai perkongsian. Pada masa tertentu, D akan membantu C untuk membersihkan barangan sebelum dijual.

Pada suatu mesyuarat, tiga bakal pekongsi bercadang menetapkan bagaimana hendak mengagihkan untung dan rugi perkongsian dan telah berjumpa anda untuk mendapatkan nasihat.

Dikehendaki:

Menyediakan nota di bawah tajuk yang bersesuaian untuk menerangkan kepada bakal pekongsi faktor yang harus diambil kira untuk mengagihkan keuntungan atau kerugian pada mesyuarat yang akan datang.

[20 markah]

-----ooo000ooo-----