

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama
Sidang Akademik 1999/2000

September 1999

ACW261 - PERAKAUNAN SEKTOR AWAM

Masa: [3 jam]

ARAHAN:

Sila pastikan bahawa kertas soalan mengandungi **EMPAT (4)** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan.

Jawab **SEMUA** soalan.

1. a) Apakah yang anda faham dengan istilah **Akaun Awam** ?
[4 markah]

- b) Akta Acara Kewangan (1957) mentafsirkan "**tahun kewangan**" adalah satu jangkawaktu dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember dalam mana-mana tahun. Mengikut asas perakaunan tunai ubahsuai, pembayaran bagi bekalan dan perkhidmatan tahun lalu masih boleh dibayar sehingga 31 Januari tahun berikutnya. Jelaskan mengapa ia boleh dilakukan.
[5 markah]

- c) Dalam penyediaan Akaun Awam, dasar perakaunan Kerajaan Persekutuan adalah berasaskan dua konsep penting yang terkandung dalam Perlembagaan Persekutuan, iaitu Fasal 97 dan Fasal 104. Huraikan kedua-dua fasal tersebut.
[7 markah]

- d) Berdasarkan maklumat berikut, sediakan **Lembaran Imbangan Kerajaan Persekutuan** bagi tahun kewangan 1995.
 - i) Jumlah hasil dan perbelanjaan mengurus bagi tahun 1995 adalah sama iaitu RM 65.736 bilion, dan bagi 1994 kedua-duanya RM 58.280 bilion. Baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan pada 1 Januari 1994 adalah RM 11.863 bilion.

...2/-

ii) Baki Akaun Pinjaman bagi tahun 1995 adalah RM 1.165 bilion dan bagi tahun 1994 adalah RM 3.371 bilion.

iii) Baki Akaun Wang Tunai adalah seperti berikut:

	1995 (RM)	1994 (RM)
wangtunai dalam tangan	3 juta	2 juta
wangtunai dalam perjalanan	150 juta	227 juta
wangtunai dalam bank	14.28 bilion	11.047 bilion

iv) Baki akaun pelaburan bagi 1995 dan 1994 adalah RM11.924 bilion dan RM 9.512 bilion.

v) Baki kumpulan wang akaun-akaun amanah adalah seperti berikut:

	1995 (RM) bilion	1994 (RM) bilion
Kumpulan Wang Pembangunan	(8.049)	(13.181)
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	.014	.137
Kumpulan Amanah Kerajan	13.393	11.252
Kumpulanwang Amanah Awam	1.205	1.210
Deposit	2.372	2.063
Akaun Kena Bayar	4.422	4.073

[14 markah]

2. a) Salah satu dari teori ekuiti yang diamalkan oleh organisasi bukan bertujuan keuntungan ialah teori dana yang diutarakan oleh William Vatter. Jelaskan apa yang anda faham tentang teori ini.

[4 markah]

b) Perlembagaan Persekutuan/Negeri menyatakan perlunya segala hasil dan wang yang diperolehi atau diterima **selain** dari Zakat, Fitrah dan Baitulmal dan lain-lain hasil di bawah urusan agama Islam, dibayar masuk ke dalam Dana Disatukan Persekutuan/Negeri. Begitu juga sebarang wang tidak boleh dikeluarkan dari Dana Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan oleh badan perundangan, **kecuali** perbelanjaan tanggungan (caj). Sejauh manakah anda dapat kaitkan dana ini dengan teori ekuiti di atas.

[6 markah]

...3/-

- c) Akta Kumpulan Wang Bekalan Air Negeri 1980 (Tatacara Kewangan dan Perakaunan) telah diluluskan oleh Parlimen dan berkuatkuasa pada 12 Jun 1980. Ianya kemudian telah diterimapakai oleh beberapa negeri dengan kelulusan enakmen yang berkaitan. Sebahagian dari Seksyen 8(1) di bawah akta tersebut berbunyi demikian; “ **Buku dan akaun Jabatan Bekalan Air perlulah diselenggarakan mengikut prinsip dan amalan perakaunan yang diterima umum.** ”

Nyatakan kesan dari menerimapakai akta tersebut dengan membuat **perbandingan** di antara amalan perakaunan **Kerajaan Negeri** dan amalan perakaunan di **Jabatan Bekalan Air** bagi perkara-perkara berikut:

- i) sebagai **unit pelaporan** (reporting unit)
- ii) **asas perakaunan** digunakan
- iii) catatan **aset tetap**
- iv) pengiktirafan **hasil**
- v) merekod **liabiliti**

[10 markah]

3. a) Klasifikasi dan pengkodan merupakan aspek penting dalam merekabentuk dan membangunkan sistem maklumat perakaunan kerajaan. Huraikan secara ringkas **apa** yang dimaksudkan dengan klasifikasi dan pengkodan dan apakah **tujuannya** ?

[4 markah]

- b) Nyatakan sejauh mana sistem klasifikasi dan pengkodan Kerajaan Persekutuan masakini dapat menepati keperluan pengesanan **pengamanahan**(stewardship) dan **akauntabiliti**.

[8 markah]

4. a) Undang-undang Kecil (Kewangan dan Akaun) Kerajaan Tempatan memperincikan keperluan dalam Akta Kerajaan Tempatan 1976 berhubung dengan pentadbiran kewangan dan perakaunan penguasa tempatan. Anda diminta memberi penjelasan terhadap **tiap satu** peraturan yang berikut:

- i) Perakaunan Majlis hendaklah menggunakan konsep perakaunan kumpulan wang dan mengamalkan asas akruan.

[3 markah]

- ii) Jika terdapat lebih dari satu kumpulan wang, maka satu Lembaran Imbangan bagi kumpulan wang yang disatukan hendaklah disediakan dan Lembaran Imbangan bagi setiap kumpulan wang hendaklah disediakan untuk menyokong Lembaran Imbangan kumpulan wang yang disatukan tersebut.

[3 markah]

...4/-

- iii) Pemberian diterima dari Kerajaan Persekutuan/Negeri bagi maksud membolehkan Majlis menjalankan atau melabur dalam projek-projek tertentu hendaklah dikreditkan kepada akaun kumpulan wang modal.

[3 markah]

- iv) Pemberian diterima dari Kerajaan Persekutuan/Negeri bagi maksud membolehkan Majlis mendapat atau memperolehi aset maka hendaklah diambilkira sebagai pemberian tertunda dan diselaraskan ke akaun hasil setiap tahun berdasarkan kepada amaun susutnilai tahunan aset tersebut.

[3 markah]

- b) Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan), 1980 (Akta 240) telah dikuatkuasakan kepada semua badan berkanun Persekutuan. Pada pendapat anda apakah implikasi-implikasi perakaunan kepada badan-badan berkanun Persekutuan. Bincangkan.

[8 markah]

5. a) Apakah yang anda faham tentang Sistem Belanjawan Program dan Prestasi (SBPP)? Mengapakah kerajaan memperkenalkan Sistem Belanjawan Ubahsuai (SBU) kemudiannya ?

[6 markah]

- b) Sebagai satu teknik kawalan belanjawan, buku vot wajib diselenggarakan di setiap pusat tanggungjawab. Terdapat beberapa bentuk urusniaga yang direkod dalam buku tersebut, antaranya **komitmen**(commitment), **viremen**(virement) dan **perbelanjaan kredit**(credit expenditure). Jelaskan ketiga-tiga bentuk urusniaga tersebut.

[6 markah]

- c) Dalam merekabentuk sistem maklumat perakaunan kerajaan, perakaunan belanjawan perlu diambilkira sebagai salah satu komponen pelaporan. Pada pendapat anda sejauhmana ia dapat membantu dalam aspek-aspek berikut:

- i) kawalan peruntukan
- ii) prestasi perbelanjaan
- iii) pengukuran perlaksanaan program

[6 markah]

---ooo000ooo---