UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama
Sidang 1991/92

Oktober/November, 1991

ATP201 - PERAKAUNAN KEWANGAN II

Masa : [3 jam]

AHAN

la pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **SEME**
ka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan i

wab **ENAM** soalan. Soalan di BAHAGIAN A adalah **WAJIB** dan j
GA soalan di BAHAGIAN B.

IAGIAN A (WAJIB)

(a) Terangkan secara jelas apakah maksud "pri
pemadanan" dalam perakaunan.

(b) Adakah anda percaya bahawa dengan menggunakan pri
pemadanan, suatu pengukuran tepat mengenai untung c
sesuatu tempoh boleh diperolehi? Beri contoh-cc
untuk menyokong jawapan anda.

(i) Timbang duga termasuk baki-baki tersebut:

Akaun belum terima	$145,000 (dr)
Peruntukan hutang ragu	17,500 (cr)
Belanja hutang lapuk	11,200 (cr)

Anda diberitahu bahawa hutang sebanyak $: dianggap sebagai tidak dapat dikutip lagi harus dihapuskan. Analisis akaun belum te menunjukkan anggaran jumlah hutang sebanyak $18,800.

(ii) Syarikat menggunakan kaedah inventori berte dan menilai inventori pada terendah antara atau nilai pasaran. Timbang duga menunju baki debit sebanyak $78,500 dalam a inventori dan $475,000 dalam akaun kos ba dijual.

Suatu kiraan inventori fizikal telah menunju kos inventori akhir berjumlah $75,400. Term dalam jumlah ini ialah inventori yang ko berjumlah $5,500 tetapi kini nilai pasara hanya $4,000 sahaja.

(iii) Syarikat ini baru memulakan operasi pada 1991, dan ia menjual barangan yang mempu jaminan selama dua tahun. Di sepanjang te tahun tersebut, ia telah mendebitkan kos jam sebenar sebanyak $7,800 kepada akaun bel jaminan.

Pada masa kini, syarikat membuat keputusan u menggunakan kaedah akruan bagi perakaunan jaminan. Jurutera syarikat te

Kesemua debentur cagaran telah diterbitkan p kadar faedah 6% setahun dan faedah perlu diba setiap enam bulan iaitu, pada akhir bulan dan akhir bulan September. Debentur y mempunyai nilai muka sebanyak $50,000 a ditebus pada 31 Mac, 1992. Tarikh mat debentur lain ialah pada tahun 1995.

[24 markah]

(a) Kenapakah penyata pendapatan pelbagai lang digunakan oleh ramai akauntan?

(b) Beri satu contoh "pelarasan tempoh terdahulu" nyatakan bagaimanakah pelarasan tempoh terdahulu ha dilaporkan dalam penyata-penyata kewangan.

(c) Seorang penyimpan buku yang tidak berpengalaman t menyediakan penyata pendapatan Syarikat TX untuk t berakhir 31 Disember, 1991 seperti berikut:

Hasil:		
Hasil dividen	$ 6,300	
Untung dari jualan pelaburan	8,500	
Hasil faedah	4,000	
Jualan	220,000	238

Tolak: belanja		
Iklan	3,600	
Pelunasan muhibbah	3,600	
Belanja hutang lapuk	2,300	
Kos barang dijual	123,500	

Kerugian akibat banjir (luar biasa)	6,000	
Kerugian inventori usang	1,900	
Kerugian dari jualan peralatan	1,500	
Gaji kakitangan pejabat	31,800	
Komisen jualan	11,500	
Diskaun jualan	7,500	
Elaun & pulangan jualan	4,600	210,
Pendapatan bersih		28,

Anda dikehendaki menggunakan maklumat di atas u
menyediakan penyata pendapatan pelbagai lang
Abaikan cukai pendapatan.

[15 markah]

(a) Timbangkan kenyataan berikut:

(i) "Susutnilai harus dicaj kerana nilai aset
berkurangan disepanjang usiagunanya dan f
ini harus ditunjukkan di dalam kunci kira-ki

(ii) "Susutnilai perlu dicaj oleh kerana sebaha
daripada kos aset harus dipadankan dengan h
di dalam penyata pendapatan setiap tahun di
aset telah digunakan".

(iii) "Susutnilai harus dicaj untuk membolehkan f
mempunyai dana yang mencukupi untuk mengg
aset pada akhir usiagunanya".

(b) Huraikan faktor utama yang harus dipertimbangkan dalam menentukan kaedah susutnilai yang sesuai u digunakan. Nyatakan keadaan yang sesuai digun untuk setiap kaedah berikut:

A. Kaedah garis lurus
B. Kaedah jumlah angka tahun
C. Kaedah aktiviti (unit pengeluaran)

(c) Syarikat WL telah membeli mesin pada awal 1980 berharga $75,000. Mesin itu dianggarkan mempu usiaguna selama sepuluh tahun dan nilai anggaran si sebanyak $5,000. Syarikat telah menggunakan ka garis lurus untuk mengira susutnilai.

Pada akhir 1985, mesin itu memerlukan pembaikan b (overhaul) sebanyak $7,000. Kos pembaikan b bertujuan untuk memanjangkan usiaguna mesin ters dari lima tahun kepada tujuh tahun. Nilai si dianggarkan kekal pada $5,000.

Pada akhir 1988, mesin itu tidak lagi digunakan ianya telah dijual dengan harga $18,000 tunai.

Anda dikehendaki menunjukkan catatan jurnal bagi a berikut:

(i) Belanja susutnilai untuk tahun 1980

(ii) Kos pembaikan besar

(iii) Belanja susutnilai untuk tahun 1986

(iv) Jualan mesin pada akhir 1988

IAGIAN B

---

ab TIGA soalan sahaja.

(a) Apakah tujuan penyata aliran tunai? Terangkan ma istilah "aktiviti-aktiviti operasi", "aktiviti-akti pelaburan" dan "aktiviti-aktiviti kewangan" sep yang telah digunakan dalam penyata aliran tunai.

(b) Terangan dengan jelas kenapa "tunai dari oper biasanya berbeza daripada jumlah "Pendapatan be dari operasi".

(c) Nyatakan bagaimana anda akan menggunakan setiap but berikut dalam menyediakan suatu penyata aliran tuna

(i) Akaun belum terima telah bertambah dari $88 pada awal tahun kepada $91,000 pada akhir ta

(ii) Belanja susutnilai untuk tahun ters berjumlah $15,000.

(iii) Saham pada nilai tara sebanyak $100,000 t dikeluarkan dengan harga $125,000.

(iv) Pelaburan yang mempunyai nilai buku seba $50,000 telah dijual dengan harga $60,000.

[15 markah]

(a) Nyatakan kriteria yang harus digunakan, se

Urusniaga berikut telah berlaku di dalam tahun 199
dalam Syarikat RL

(i) Ia memilik sekumpulan aset dari Syarikat Aset ini telah dibayar dengan menerbi 200,000 saham baru yang bernilai tara setiap satu. Nilai pasaran semasa saham ialah $1.40 setiap satu. Aset yang dimi itu dinilaikan oleh pakar seperti berikut:

Tanah	$ 90,000
Bangunan	150,000
Peralatan	60,000

(ii) Sebahagian daripada peralatan yang dimiliki NT telah dipindahkan ke kilang utama RL su ia dapat digunakan dengan lebih berkesan. pengangkutan berjumlah $13,000. Kos pemasa berjumlah $5,500 dan telah dilakukan kakitangan RL.

(iii) Sejumlah $110,000 telah dibayar kepada Syar XD Motor. Bayaran itu ialah untuk dua kende baru yang berharga $52,000 setiap satu. pembayaran ini adalah untuk membeli tayar bagi kenderaan-kenderaan yang sedia ada.

(iv) Sejumlah $15,000 telah dibayar ke kontraktor. $10,000 dari jumlah dibelanjakan untuk penukaran yang diperlukan atas kepada bangunan yang telah dibeli dari Baki $5,000 pula ialah untuk pembaiki biasa atas bangunan-bangunan yang sedia ada.

Tunjukkan dengan menggunakan catatan jurnal atau der

(a) Terangkan istilah "boleh dikenalpasti secara spes yang boleh digunakan ke atas aset tak ketara. Be contoh.

(b) Di dalam keadaan apakah muhibbah di dalam akaun dicatatkan?

(c) Syarikat FG telah memiliki Syarikat SA sebagai berterusan dengan bayaran $225,000 tunai. Aset liabiliti yang disenaraikan dalam kunci kira Syarikat SA seperti pada tarikh pemilikan a seperti berikut:

Akaun belum terima	$ 60,000
Inventori	40,000
Tanah	55,000
Bangunan	35,000
Peralatan	20,000
Tanda perdagangan	15,000
Muhibbah	20,000
Akaun belum bayar	30,000

Syarikat FG menganggarkan nilai semasa tanah dimiliki itu adalah $70,000 tetapi tanda perdag hanya mempunyai nilai sebanyak $10,000. Nilai akaun belum terima, inventori, bangunan, peralatar akaun belum bayar dianggap tepat.

Tunjukkan bagaimanakah anda akan merekod beliar dalam buku-buku Syarikat FG.

[15 markah]

(c) Timbang duga SB Berhad pada 31 Disember, 1991 term
butiran berikut:

Perolehan tertahan (1 Jan. 1991)	$196,000
Saham terutama diterbitkan ($1 nilai tara)	200,000
Saham biasa diterbitkan ($1 nilai tara)	800,000
Dividen interim saham biasa	32,000
Peruntukan (rezab) untuk penambahan loji	80,000
Premium saham - biasa	120,000

Anda diberi maklumat tambahan seperti berikut:

(i) Pendapatan bersih untuk tahun ialah seba
$220,000.

(ii) Dividen tahunan 7% belum dibayar ke atas
terutama.

(iii) Lembaga Pengarah mencadangkan dividen tera
ke atas saham biasa sebanyak 8%, menjad
jumlah dividen untuk tahun tersebut seba
12%.

(iv) Lembaga Pengarah juga mencadangkan ju
tambahan sebanyak $35,000 diperuntukkan
penambahan loji.

Anda dikehendaki menunjukkan bagaimana bahagian ek
pemilik kunci kira-kira harus disediakan seperti
31 Disember, 1991. Tunjuk jalan kerja anda.