
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Second Semester Examination
Academic Session 2007/2008

April 2008

ACW420 – Public Sector Accounting
[Perakaunan Sektor Awam]

Duration: 3 hours
[Masa : 3 jam]

Please check that this examination paper consists of **FIVE** pages of printed material before you begin the examination.

*[Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **LIMA** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan].*

Instruction: Answer **ALL** questions.

Arahan: Jawab **SEMUA** soalan].

Question 1 (25 marks)

- (a) What characteristics differentiate public organizations from profit-seeking entities?
[10 marks]
- (b) Legal and administrative constraints are society's tools for directing public institutions in achieving their objectives. This results in an emphasis on control of and accountability for financial resources in public organization accounting and financial reporting rather than on net income determination. Why can't the profitability measure provide this direction? Identify various legal and administrative control provisions unique to public organizations and explain their impact on accounting and reporting for such organizations.
[15 marks]

Soalan 1 (25 markah)

- (a) *Apakah ciri-ciri yang membezakan organisasi awam daripada entiti yang bemosotifkan keuntungan.*
[10 markah]
- (b) *Kekangan perundangan dan pentadbiran adalah tatacara untuk masyarakat mengawasi institusi awam untuk mencapai objektif mereka. Ini menyebabkan penekanan pada kawalan dan akauntabiliti bagi sumber kewangan dalam organisasi awam perakaunan dan laporan kewangan daripada penentuan untung bersih. Kenapakah ukuran keberuntungan tidak dapat memberi petunjuk ini? Kenalpasti pelbagai peruntukan perundangan dan pentadbiran yang unik kepada organisasi awam dan terangkan kesan-kesan ini ke atas pelaporan dan perakaunan untuk organisasi tersebut.*
[15 markah]

Question 2 (25 marks)

Assume that the vision of the City of Alor Setar is:

The city of Alor Setar will be a model of excellence that put its citizen first. Skilled motivated employees will be known for providing quality and value in all areas of service. We will be a platform for vital economic activities that gives Alor Setar a competitive edge in the marketplace. We will partner with citizens and businesses to make Alor Setar a community of choice for living, working and leisure activities.

The mission of the city of Alor Setar is to ensure the delivery of quality public services that promote the safety, health and quality of life of its citizens. The city's senior administrative staff, after much debate selected the following four strategic focus areas in which the city should try to excel:

Community safety (evolved from an initial focus on crime)

Transportation

City within a city (evolved from an initial focus on attacking poverty to a focus on strengthening the many diverse neighbourhoods in the city's core districts)

Economic development

Required:

- (i) Develop a balance scorecard for the City of Alor Setar. Explain in detail your choice of what appears at the top of your proposed strategy map

[15 marks]

- (ii) Most performance measures (number of arrests made, tons of garbage collected, miles of streets cleaned, etc.) do not adequately measure the quantity or quality of performance, but are only indicators of certain aspects of performance. Discuss (1) the validity of this statement and (2) how performance measures or indicators may be properly and beneficially employed in evaluating performance.

[10 marks]

Soalan 2 (25 markah)

Andaikan visi Bandaraya Alor Setar adalah :

Bandaraya Alor Setar akan menjadi model kecemerlangan yang meletakkan warga kotanya dahulu. Pekerja yang berkemahiran dan bermotivasi akan diketahui umum kerana memberikan kualiti dan nilai dalam semua bahagian perkhidmatan. Kami akan menjadi landasan untuk aktiviti ekonomi yang penting supaya Alor Setar mendapat kelebihan kompetitif dalam pasaran. Kami akan berhubung dengan warga kota dan pihak peniaga untuk menjadikan Alor Setar sebuah komuniti yang terpilih untuk didiami, bekerja dan menjalankan aktiviti riadah.

Misi Bandaraya Alor Setar adalah untuk memastikan pemberian perkhidmatan yang mempromosikan keselamatan, kesihatan dan kualiti hidup warga kota. Pentadbiran kanan pentadbiran perbandaran, selepas perbincangan telah memilih empat bidang yang akan memfokuskan strategi di mana perbandaran ini akan berikhtiar untuk cemerlang:

Keselamatan komuniti (timbul daripada fokus atas jenayah)

Pengangkutan

Bandar di dalam bandar (timbul daripada fokus untuk membasmi kemiskinan kepada menguatkan pelbagai kawasan kejiranan di daerah utama di dalam perbandaran)

Pembangunan ekonomi

Dikehendaki:

- (i) Bangunkan kad skor perimbang untuk Bandaraya Alor Setar. Terangkan dengan terperinci pilihan anda berkaitan apa yang perlu berada pada tingkat teratas peta strategi anda.

[15 markah]

...4/-

- (ii) *Kebanyakan ukuran-ukuran prestasi (jumlah tangkapan dibuat, ton sampah yang dikutip, perbatuan jalan yang dibersihkan, dll) tidak membuat ukuran yang sepatutnya bagi kualiti dan kuantiti prestasi, tetapi hanya sebagai ukuran bagi aspek-aspek tertentu prestasi sahaja. Bincangkan (1) kesahihan kenyataan ini dan (2) bagaimana ukuran prestasi boleh secara lengkap dan bermanfaat digunakan dalam penilaian prestasi.*

[10 markah]

Question 3 (25 marks)

In 1969, Performance Planning Budgeting System (PPBS) was introduced in Malaysia to replace the traditional line item budgeting. Then this PPBS system was modified and named as Modified Budgeting System in 1990s.

Required:

- (i) Explain the characteristics and the strengths and weaknesses of the three budgeting system that were and currently in used in the Malaysian Public Sector.

[15 marks]

- (ii) Critically evaluate whether the current system employed has improved financial management and financial discipline of the public sector.

[10 marks]

Soalan 3 (25 markah)

Pada tahun 1969, Sistem Perancangan Prestasi Belanjawan (PPBS) telah digunakan di Malaysia untuk menggantikan sistem belanjawan butiran lini tradisional. Kemudiannya sistem PPBS ini telah diubahsuai kepada sistem belanjawan dimodifikasi (MBS) pada 1990an.

Dikehendaki:

- (i) *Jelaskan ciri-ciri, kelemahan dan kekuatan ketiga-tiga sistem belanjawan yang telah dan sedang digunakan di sektor awam di Malaysia.*

[15 markah]

- (ii) *Buat penilaian secara kritikal samaada sistem yang digunakan sekarang ini telah memperbaiki pengurusan kewangan dan disiplin kewangan sektor awam.*

[10 markah]

Question 4 (25 marks)

- (a) Explain how the executive, the supreme audit institution and the public accounts committee played their role in ensuring financial accountability and management of the public agencies and organisations in Malaysia

[15 marks]

- (b) Explain the following:

- (i) The main sources of government financial system and procedures.
- (ii) The legal requirements and procedures for financial reporting in the public sector.

[10 marks]

Soalan 4 (25 markah)

- (a) *Jelaskan bagaimana pihak eksekutif, institusi utama audit dan jawatankuasa akaun awam memainkan peranan untuk menentukan akautabiliti kewangan dan pengurusan agensi dan organisasi awam di Malaysia.*

[15 markah]

- (b) *Jelaskan perkara berikut:*

- (i) *Sumber-sumber utama sistem dan prosedur kewangan kerajaan.*
- (ii) *Keperluan dan prosedur perundangan untuk laporan kewangan bagi sektor awam.*

[10 markah]