



**FAKULTI EKONOMI DAN PENGURUSAN
PROGRAM IJAZAH SARJANAMUDA PERAKAUNAN DENGAN KEPUJIAN**

EPPA3113 ISU TERPILIH DALAM PERAKAUNAN DAN PELAPORAN KEWANGAN

TUTORIAL 5 : PENSTRUKTURAN SEMULA SYARIKAT

SOALAN 1

Berikut adalah Penyata Kedudukan Kewangan Syarikat Lentang pada 31 Disember 2019:

Syarikat Lentang		
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019		
		RM
Tanah		156,000
Bangunan	35,246	
Tolak : Peruntukan susutnilai bangunan	<u>(8,000)</u>	27,246
Peralatan	13,000	
Tolak : Peruntukan susutnilai peralatan	<u>(2,246)</u>	10,754
Muhibah		60,000
Pelaburan dalam syarikat tersenarai		27,000
Inventori kerja dalam proses		120,247
Penghutang		<u>70,692</u>
		<u>471,939</u>
Syer ekuiti RM0.50 sesyer		200,000
Syer keutamaan 5% RM1.00 sesyer		70,000
Rugi terkumpul		(39,821)
Debentur 8%		80,000
Faedah belum bayar atas debentur		12,800
Pemiutang		96,247
Pinjaman pengarah		16,000
Overdraft bank		<u>36,713</u>
		<u>471,939</u>

Syarikat Lentang Bhd telah mengalami masalah kewangan sejak beberapa tahun lepas. Oleh itu, dalam mesyuarat agung tahunan, pemegang syer dan pengarah telah mencapai kata sepakat untuk

melaksanakan skim pengurangan modal secara sukarela. Antara persetujuan yang telah dicapai berkaitan skim tersebut adalah seperti berikut:

- a) Setiap syer ekuiti akan dikurangkan nilai sebanyak RM0.20 sesyer.
- b) Pemegang syer ekuiti sedia ada melanggan terbitan syer ekuiti baru dengan kadar 2 kepada 1. Harga terbitan ialah pada RM0.30 sesyer.
- c) Syer keutamaan, 5% akan ditukarkan dengan 40,000 unit syer keutamaan 8% pada nilai RM1.00 sesyer dan 80,000 unit syer ekuiti pada nilai RM0.50 sesyer.
- d) Faedah belum bayar ke atas debentur akan ditukarkan dengan 25,000 unit syer ekuiti pada nilai dinyatakan. Kadar faedah debentur kemudiannya akan ditingkatkan kepada 10%. Terbitan debentur tambahan berjumlah RM15,000, 10% akan dilanggan oleh pemegang debentur sedia ada pada kadar RM90 bagi setiap RM100.
- e) Pinjaman pengarah akan dibatalkan dan sebagai balasan mereka akan menerima 10,000 unit syer ekuiti RM0.30 sesyer dan 8,000 unit syer keutamaan 8% RM1.00 sesyer.
- f) Muhibah dan akaun rugi terkumpul akan dihapuskan.
- g) Pelaburan syer dijual pada harga 110% daripada kos.
- h) Overdraf bank akan dibayar.
- i) 15% dari pemiutang akan dibayar.
- j) 10% dari penghutang akan dihapuskan.
- k) Baki-baki aset berikut telah dinilai secara profesional:

Tanah	110% daripada kos
Bangunan	90% daripada nilai bawaan
Peralatan	85% daripada nilai bawaan
Kerja dalam proses	RM105,000

Dikehendaki:

Sediakan;

- a) Catatan jurnal untuk merekod perlaksanaan skim pengurangan modal di atas.
- b) Akaun Pengurangan Modal.
- c) Penyata Kedudukan Kewangan Syarikat Lentang selepas skim pengurangan modal dilaksanakan. Abaikan kesan cukai.

SOALAN 2

Syarikat Kayu Gaharu Sdn Bhd sedang mengalami masalah kewangan. Berikut adalah Imbangan Duga Syarikat Kayu Gaharu pada 31 Ogos 2019:

	DEBIT	KREDIT
	RM'000	RM'000
Penghutang dagangan	50,000	
Inventori	20,000	
Mesin dan peralatan	30,000	
Tanah dan bangunan	40,000	
Kerugian Terkumpul	22,000	
Overdraf		7,000
Pemiutang		15,000
Pinjaman pengarah		10,000
Syer ekuiti diterbitkan, RM1.00 sesyer		100,000
Syer keutamaan kumulatif 5%, RM1.00 sesyer		30,000
	162,000	162,000

Satu skim penstrukturan semula melibatkan pembubaran Syarikat Kayu Gaharu Sdn Bhd telah dipersetujui oleh kesemua pihak. Syarikat Durian Tunggal Sdn Bhd. akan ditubuhkan untuk mengambilalih kesemua aset dan liabiliti Syarikat Kayu Gaharu Sdn Bhd.

Syarat-syarat skim adalah seperti berikut:

- 40,000 unit syer ekuiti Durian Tunggal pada nilai RM0.50 sesyer akan dikreditkan sebagai berbayar penuh kepada pemegang syer ekuiti Kayu Gaharu.
- 20,000 unit syer keutamaan 6% Durian Tunggal dikreditkan sebagai berbayar RM0.75 sesyer kepada pemegang syer keutamaan 5% Kayu Gaharu. Baki RM0.25 sesyer dijelaskan dengan serta-merta oleh pemegang syer keutamaan Kayu Gaharu.
- Aset nyata yang dinilai semula adalah seperti berikut:

Tanah dan bangunan	Peningkatan nilai sebanyak 15%
Mesin dan peralatan	Penurunan nilai sebanyak 10%
Inventori	RM15,000

Syarikat Durian Tunggal menganggarkan 10% daripada penghutang dagangan tidak akan dapat dikutip.

- RM7,000 overdraf bank akan dijelaskan daripada perolehan penerbitan syer.

5. Pinjaman pengarah akan diselesaikan melalui penerbitan 20,000 unit syer ekuiti Durian Tunggal, RM0.50 sesyer.
6. Pemiutang dijelaskan sebanyak RM0.75 bagi setiap RM1.00 yang terhutang menerusi penerbitan syer ekuiti, RM0.50 sesyer dan bakinya menerusi nota pinjaman 6% tidak dijamin.
7. Nota pinjaman 8% tidak dijamin diterbitkan untuk membayar dividen syer keutamaan tertunggak selama 2 tahun.
8. Belanja pembubaran Kayu Gaharu berjumlah RM5,000 dibayar oleh Durian Tunggal.
9. Syarikat Durian Tunggal telah membuat terbitan tambahan syer ekuiti berjumlah 20,000 unit pada nilai RM0.50 sesyer.

Kesemua urusan penstrukturan semula syarikat selesai dilaksanakan pada 31 Oktober 2017.

Dikehendaki:

- a) Kira balasan belian yang diterima oleh Syarikat Kayu Gaharu
- b) Sediakan akaun-akaun berikut bagi menutup buku Syarikat Kayu Gaharu:
 - i. Akaun Realisasi dan Penstrukturan Semula
 - ii. Akaun Syarikat Durian Tunggal
 - iii. Akaun Syer ekuiti
 - iv. Akaun Syer Keutamaan
- c) Sediakan Penyata Kedudukan Kewangan Syarikat Durian Tunggal selepas skim dilaksanakan.

SOALAN 3

Syarikat Impiana Sdn. Bhd. (SISB) yang terlibat dalam pengeluaran dan penjualan produk kesihatan telah mula beroperasi semenjak 20 tahun yang lalu. Walaupun sebelum ini SISB mencatat keuntungan yang tinggi, namun disebabkan oleh masalah persaingan dan kelemahan dalam pengurusan syarikat, maka semenjak tahun 2017, SISB mula mengalami kerugian berterusan. Berikut adalah Penyata Kedudukan Kewangan Syarikat Impiana pada 31 Disember 2019:

Impiana Sdn Bhd.
Penyata Kedudukan Kewangan
Pada 31 Disember 2019

	<u>RM</u>	<u>RM</u>
Aset Bukan Semasa		
Premis pegangan pajakan		397,000
Kenderaan dan peralatan		105,000
Mesin		250,000
Aset Semasa		
Inventori	295,000	
Penghutang	120,000	
Tolak: Liabiliti Semasa		
Pemiutang	288,000	
Gaji belum bayar	80,000	
Liabiliti sewa beli kenderaan dan peralatan	20,000	
Overdraf bank (dijamin atas mesin)	112,000	(85,000)
		<u>667,000</u>
Dibiayai Oleh		
Syer ekuiti (RM1.00 sesyer)		675,000
Syer Keutamaan, 7% (RM1.00 sesyer)		135,000
Kerugian kumpul		(573,000)
Liabiliti pajakan		25,000
Debentur 11%		405,000
		<u>667,000</u>

Menyedari keadaan yang berlaku, maka semenjak tahun 2017, SISB telah mula menukar strategi perniagaan dan lembaga pengarah meramalkan SISB akan mula memperolehi keuntungan dalam tahun 2019. Pihak pengarah menjangkakan keuntungan sebelum cukai dan faedah atas debentur adalah dalam lingkungan RM70,000 dan RM140,000 setahun untuk tiga tahun yang akan datang. Penukaran strategi perniagaan tersebut memerlukan SISB memperolehi premis gudang dalam tahun 2020 yang dianggarkan berkos RM250,000.

Walaupun SISB berupaya menjana keuntungan RM70,000 setahun, namun lembaga pengarah berpendapat bahawa SISB memerlukan tempoh beberapa tahun sebelum dividen boleh diagihkan

kepada pemegang syer. Dengan prospek pengagihan dividen yang rendah ini, SISB mungkin menghadapi kesukaran untuk mendapatkan dana baru dari pemegang syer dalam tahun 2019.

Beberapa alternatif yang digariskan oleh Akta Syarikat telah dipertimbangkan oleh pengarah selepas berbincang dengan juruaudit. Hasil dari perbincangan tersebut, draf cadangan skim penstrukturan semula telah disediakan oleh Pengarah Kewangan dan kemudiannya akan dihantarkan kepada lembaga pengarah untuk dipertimbangkan. Cadangan yang dikemukakan oleh Pengarah Kewangan adalah seperti berikut:

1. Sebuah syarikat baru iaitu Syarikat Ekspresi Sdn Bhd (SESB) akan ditubuhkan dengan modal syer RM270,000, pada nilai RM0.10 sesyer bagi memperolehi aset dan liabiliti SISB pada 31 Disember 2019.
2. Pemegang syer ekuiti akan menerima kurang daripada 25% syer ekuiti SESB supaya setiap seorang pemegang syer dan debentur yang sedia ada mempunyai kepentingan signifikan dan bersama-sama bertindak untuk mengawal syarikat baru.
3. Dividen syer keutamaan tertunggak akan dibatalkan
4. Syarikat baru iaitu SESB akan menerbitkan:
 - a) 900,000 unit syer ekuiti dan RM70,000 debentur 13% kepada pemegang syer keutamaan.
 - b) 1,200,000 unit syer ekuiti dan RM200,000 debentur 13% kepada pemegang debentur 11% sedia ada.
 - c) 600,000 unit syer ekuiti kepada pemegang syer ekuiti sedia ada.
- i) Dividen syer keutamaan tertunggak selama 4 tahun.
- ii) Gaji belum bayar merupakan pemiutang keutamaan dalam pembubaran.
- iii) Kos pembubaran dijangkakan RM55,000.
- iv) Kos penstrukturan semula dijangkakan RM40,000 di mana akan dibayar oleh Syarikat baru yang akan mengambilalih dan dikira sebagai sebahagian daripada balasan pembelian.

Dikehendaki:

Andaikan persetujuan telah diperolehi untuk memindahkan aset dan liabiliti seperti yang dicadangkan pada 31 Disember 2019. Sediakan:

- a) Catatan jurnal untuk menutup akaun SISB
- b) Catatan jurnal untuk membuka akaun SESB
- c) Penyata Kedudukan Kewangan SISB selepas penstrukturan semula dilakukan