



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI

BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI II : 2025/2026

DPA40093 : FINANCIAL ACCOUNTING 4

TARIKH : 30 APRIL 2026

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

TERBUKA

INSTRUCTION:

This section consists of **FOUR (4)** subjective questions. Answer **ALL** the questions.

ARAHAN:

Bahagian ini mengandungi EMPAT (4) soalan subjektif. Jawab SEMUA soalan.

QUESTION 1

Peach Petal Berhad enters into a leasing agreement that does not allow cancellation with Kitty Berhad on 1 January 2025 for equipment costing RM200,000. The lease agreement requires payment of five (5) annual rentals of RM25,000 each, payable at the beginning of the respective years. The equipment has a useful life of 10 years. Peach Petal Berhad uses the straight-line depreciation method for all equipment. The interest rate implicit in the lease is 8% per annum. The accounting year end for both companies is every 31 December annually.

The extract of Present Value Interest Factor Annuity (PVIFA) table for 8% interest rate is given below:

Period	8%
1	0.9259
2	1.7833
3	2.5771
4	3.3121
5	3.9927

- CLO1 (a) **You are required to** identify the cost of the right-of-use asset and depreciation expenses for the right-of-use asset (round to the nearest digit).
[5 marks]

- CLO1 (b) Based on the information above, **you are required to** detail the schedule of lease payment for two (2) years and journal entry for the first year (2025).
[10 marks]

TERBUKA

CLO1

- (c) Bunny Berhad provides you with the following information related to the Borrowing Costs for the year ended 31 December 2025:

Date	Activity
1 January 2025	The company applied for a 6% bank loan amounting to RM600,000 to finance the construction of a new Badminton Hall, which is expected to be completed on 1 February 2026.
1 February 2025	The bank approved the loan to Bunny Berhad in the amount of RM600,000.
1 March 2025	Construction of the Badminton Hall commenced.
1 July 2025	Construction was temporarily suspended due to a shortage of construction materials.
1 September 2025	Construction resumed after the company received the required materials.

You are required to demonstrate the total borrowing costs, the capitalization cost and the interest expense and the relevant journal entry for the year ended 31 December 2025 according to MFRS 123: Borrowing Costs.

[10 marks]

SOALAN 1

Peach Petal Berhad memeterai perjanjian pajakan (yang tidak membenarkan pembatalan) dengan Kitty Berhad pada 1 Januari 2025 untuk peralatan berharga RM200,000. Perjanjian pajakan memerlukan pembayaran lima (5) sewa tahunan sebanyak RM25,000 setiap satu, yang perlu dibayar pada awal tahun masing-masing. Peralatan tersebut mempunyai jangka hayat selama sepuluh (10) tahun. Peach Petal Berhad menggunakan kaedah susut nilai garis lurus untuk semua peralatan. Kadar faedah tersirat dalam pajakan ialah 8% setahun. Tempoh perakaunan berakhir bagi kedua-dua syarikat adalah setiap 31 Disember setiap tahun.

TERBUKA

Petikan jadual Anuiti Faktor Faedah Nilai Kini (PVIFA) bagi kadar faedah 8% diberikan di bawah:

Period	8%
1	0.9259
2	1.7833
3	2.5771
4	3.3121
5	3.9927

- CLO1 (a) *Anda dikehendaki untuk mengenal pasti kos aset hak guna dan belanja susut nilai aset hak guna (bundarkan jawapan kepada digit terdekat):*
[5 markah]
- CLO1 (b) *Berdasarkan kepada maklumat di atas, anda dikehendaki untuk memperincikan jadual pembayaran pajakan selama dua (2) tahun dan catatan jurnal untuk tahun pertama (2025).*
[5 markah]
- CLO1 (c) *Bunny Berhad memberikan anda maklumat berikut berkaitan Kos Pinjaman bagi tahun berakhir 31 Disember 2025:*

Tarikh	Aktiviti
1 Januari 2025	Syarikat memohon pinjaman bank 6% berjumlah RM600,000 untuk membiayai pembinaan Dewan Badminton baharu, yang dijangka siap pada 1 Februari 2026.
1 Februari 2025	Bank meluluskan pinjaman kepada Bunny Berhad sebanyak RM600,000.
1 Mac 2025	Pembinaan Dewan Badminton dimulakan.
1 Julai 2025	Pembinaan digantung sementara kerana kekurangan bahan binaan.
1 September 2025	Pembinaan disambung semula selepas syarikat menerima bahan yang diperlukan.

TERBUKA

Anda dikehendaki untuk menunjukkan jumlah kos pinjaman, kos permodalan dan perbelanjaan faedah dan catatan jurnal yang berkaitan bagi tahun berakhir 31 Disember 2025 mengikut MFRS 123: Kos Pinjaman.

[10 markah]

QUESTION 2

CLO1

- (a) **You are required to** state whether the following situations should follow 'Retrospective' or 'Prospective' application in accordance with MFRS 108: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates, and Errors

	Situations	Application
1.	Changes in accounting estimates.	
2.	Current period error.	
3.	Changes in accounting policy required by a new accounting standard.	
4.	Prior period error.	
5.	Changes in accounting policy based on voluntary.	

[5 marks]

CLO1

- (b) Sunny Bee Holdings has been engaged in the production of food products for the last 4 years. Before the year ended 31 December 2025, the accounting department has identified the following issues:

1.	The company decided to change the inventory valuation and due to the changes, the opening inventory decreased by RM8,000.		
2.	A payment of RM12,000 for office rent for last year was incorrectly recorded as:		
	Journal entry	Debit (RM)	Credit (RM)
	Rental expenses	21,000	
	Bank		21,000

3.	One of the debtors passed away during the current year, and the total amount owed by the debtor was RM4,000. The company decided to write off this amount as a bad debt. The accounts receivable balance before this write-off was RM68,000.
4.	The company acquired a machine costing RM250,000 on 1 January 2023 and depreciated it using reducing balance method at the rate of 10% per annum. From 1 January 2025, the management decided to increase the depreciation rate to 15% per annum.

You are required to detail the journal entries to record the above situations.

Show the necessary workings for depreciation of machine in no (4).

[10 marks]

CLO1

- (c) Based on your answer in question 2(b), **you are required to** exhibit the answer in Extract Statement of the Changes in Equity for Retained Earnings for the year ended 31 December 2025 (Opening balance of the Retained Earnings is RM248,500) and Extract of the Statement of Financial Position as at 31 December 2025 to record the Machine, and Accounts Receivables.

[10 marks]

SOALAN 2

CLO1

- (a) ***Anda dikehendaki untuk menyatakan sama ada situasi berikut harus mengikuti penggunaan secara 'Retrospektif' atau 'Prospektif' mengikut MFRS 108: Dasar Perakaunan, Perubahan dalam Anggaran Perakaunan, dan Ralat***

	<i>Situasi</i>	<i>Penggunaan</i>
1.	<i>Perubahan dalam anggaran perakaunan.</i>	
2.	<i>Ralat tahun semasa.</i>	
3.	<i>Perubahan dalam dasar perakaunan yang diperlukan oleh piawaian perakaunan baharu.</i>	
4.	<i>Ralat tempoh terdahulu.</i>	

5.	Perubahan dalam dasar perakaunan berdasarkan sukarela.	
----	--	--

[5 markah]

CLO1

- (b) Sunny Bee Holdings telah terlibat dalam pengeluaran produk makanan sejak 4 tahun yang lalu. Sebelum tahun berakhir 31 Disember 2025, jabatan perakaunan telah mengenal pasti isu-isu berikut:

1.	<i>Syarikat memutuskan untuk menukar penilaian inventori dan disebabkan perubahan itu, inventori awal berkurangan sebanyak RM8,000.</i>		
2.	<i>Bayaran RM12,000 untuk sewa pejabat untuk tahun lepas telah tersilap direkodkan sebagai:</i>		
	<i>Catatan jurnal</i>	<i>Debit (RM)</i>	<i>Kredit (RM)</i>
	<i>Belanja Sewa</i>	<i>21,000</i>	
	<i>Bank</i>		<i>21,000</i>
3.	<i>Salah seorang penghutang telah meninggal dunia dalam tahun semasa dan jumlah hutang yang terhutang ialah RM4,000. Syarikat telah memutuskan untuk menghapus kira jumlah tersebut sebagai hutang lapuk. Baki akaun belum terima sebelum pelarasan ini ialah RM68,000.</i>		
4.	<i>Syarikat itu memperoleh mesin berharga RM250,000 pada 1 Januari 2023 dan menyusut nilainya menggunakan kaedah baki berkurangan pada kadar 10% setahun. Mulai 1 Januari 2025, pihak pengurusan memutuskan untuk meningkatkan kadar susut nilai pada kadar 15% setahun.</i>		

Anda dikehendaki untuk memperincikan catatan jurnal untuk merekodkan situasi di atas. Tunjukkan cara kerja yang diperlukan untuk susut nilai mesin di no. (4).

TERBUKA

[10 markah]

- CLO1 (c) Berdasarkan jawapan anda dalam soalan 2(b), **anda dikehendaki untuk mempamerkan jawapan tersebut kepada Petikan Penyata Perubahan dalam Ekuiti bagi Pendapatan Tertahan bagi tahun berakhir 31 Disember 2025 (Baki pembukaan Pendapatan Tertahan ialah RM248,500) dan Petikan Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2025 untuk merekodkan Mesin, dan Akaun Belum Terima.**

[10 markah]

QUESTION 3

- CLO1 (a) There are **TWO (2)** indicators of impairment of assets, internal indicator and external indicator. **You are required to detail up two (2) circumstances of internal indicator and three (3) circumstances of external indicator of impairment of assets.**

[5 marks]

- CLO1 (b) One turbo generator was acquired on 1 January 2023 at a cost of RM68,000 and has a useful economic life of 10 years. At the year ended 31 December 2025, an impairment test was conducted as the performance of the turbo generator declined. If the company decided to sell the turbo generator immediately, the fair value of the turbo generator is RM40,000 and its selling costs is at RM2,000, and if the company continue to use the turbo generator for another 2 years, the expected of present value of future cash inflow for year 1 is RM23,300 and year 2 is RM21,900 respectively.

You are required to:

- i. Show the journal entry for impairment loss with the proper workings for the impairment review process.

[10 marks]

- ii. Layout the Extract of the Statement Profit and Loss and Other Comprehensive Income for the year ended 31 December 2025 (for the

current year depreciation and impairment loss) and Extract of the Statement of Financial Position as at 31 December 2025.

[5 marks]

CLO1

- (c) Dinodot Berhad provides the following information as at 1 July 2024:

	RM
Ice Machine (Cost)	30,000
Accumulated depreciation	12,000
Accumulated impairment loss	6,000

The management of Dinodot Berhad has decided to perform impairment review test for the year ended 30 June 2025 as the company did some modifications to the Ice Machine. The current year depreciation expense for the Ice Machine is RM2,000 and the new recoverable amount is RM13,000.

You are required to summarize the reversal of impairment loss in the journal entry. Show the necessary workings for the reversal amount.

[5 marks]

SOALAN 3

- (a) Terdapat **DUA (2)** petunjuk kemerosotan nilai aset iaitu petunjuk dalaman dan petunjuk luaran. **Anda dikehendaki** untuk memperincikan dua (2) keadaan petunjuk dalaman dan tiga (3) keadaan petunjuk luaran.

[5 markah]

CLO1

- (b) Satu penjana turbo telah diperoleh pada 1 Januari 2023 dengan kos RM68,000 dan mempunyai hayat ekonomi berguna selama 10 tahun. Pada tahun berakhir 31 Disember 2025, ujian kemerosotan nilai telah dilakukan kerana prestasi penjana turbo telah menurun. Sekiranya syarikat memutuskan untuk menjual penjana turbo dengan segera, nilai saksama penjana turbo

ialah RM40,000 dan kos jualannya pada RM2,000, dan jika syarikat terus menggunakan penjana turbo selama 2 tahun lagi, jangkaan nilai kini aliran tunai masa depan bagi tahun 1 ialah RM23,300 dan tahun 2 ialah RM21,900.

Anda dikehendaki untuk:

- i. Tunjukkan catatan jurnal untuk kerugian rosot nilai dengan jalan kerja yang betul untuk proses semakan rosot nilai.

[10 markah]

- ii. Susun atur Penyata Untung Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain bagi tahun berakhir 31 Disember 2025 (untuk susut nilai tahun semasa dan kerugian rosot nilai) Petikan Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2025.

[5 markah]

CLO1

- (c) Dinodot Berhad menyediakan maklumat berikut pada 1 Julai 2024:

	RM
Mesin Ais (kos)	30,000
Susut nilai terkumpul	12,000
Kerugian rosot nilai terkumpul	6,000

Pengurusan Dinodot Berhad telah memutuskan untuk melaksanakan ujian semakan rosot nilai bagi tahun berakhir 30 Jun 2025 kerana syarikat itu melakukan beberapa pengubahsuaian pada Mesin Ais. Perbelanjaan susut nilai tahun semasa untuk Mesin Ais ialah RM2,000 dan amaun boleh pulih ialah RM13,000.

Anda dikehendaki untuk meringkaskan penarikbalikan kerugian rosot nilai dalam catatan jurnal. Tunjukkan cara kerja yang diperlukan untuk jumlah pembalikan.

TERBUKA

[5 markah]

QUESTION 4

The following Trial Balance was extracted from Funfox Berhad as at 30 April 2025.

Funfox Berhad Trial Balance as at 30 April 2025		
	DEBIT	CREDIT
	RM	RM
Ordinary shares capital		800,000
6% Preference shares capital		200,000
Retained earnings		200,350
Revaluation reserves		13,000
5% Debentures		50,000
Gross profit for the year		421,900
Royalty received		14,600
Preference dividend – interim	8,000	
Ordinary dividend – interim	24,000	
Debenture interest	1,500	
Administrative expenses	163,540	
Selling and distribution expenses	32,780	
Property, Plant and Equipment	1,079,340	
Accumulated depreciation for property, plant and equipment		150,930
Technology	30,000	
Accumulated amortization for technology		12,000
Quoted investment	40,000	
Account receivables and payables	64,650	56,320
Bank	326,870	
Cash	55,000	
Closing Inventory	63,420	
Tax paid	30,000	
	1,919,100	1,919,100

Additional information related to the financial year-end 30 April 2025 is as follows:

1. The current year depreciation for Property, plant and equipment is RM41,920.
2. The Technology has a useful life of 5 years.
3. Debenture interest were still accrued.
4. The company tax rate is 24%.
5. The market value for Quoted Investment is RM45,000.

6. The board of directors decided to declare the preference dividend and 4% for ordinary shares.

You are required to:

- CLO1 (a) Prepare the Statement of Profit and Loss and Other Comprehensive Income for the year ended 30 April 2025 (round to the nearest ringgit) [10 marks]
- CLO1 (b) Tabulate the Statement of Changes in Equity for the year ended 30 April 2025. [5 marks]
- CLO1 (c) Expose the Statement of Financial Positions as at 30 April 2025. [10 marks]

SOALAN 4

Imbangan Duga berikut telah dipetik daripada Funfox Berhad pada 30 April 2025.

Funfox Berhad		
Imbangan Duga pada 30 April 2025		
	DEBIT	KREDIT
	RM	RM
Modal Saham Biasa		800,000
6% Modal Saham Keutamaan		200,000
Perolehan tertahan		200,350
Rezab Penilaian Semula		13,000
5% Debentur		50,000
Untung kasar tahun semasa		421,900
Royalti diterima		14,600
Dividen Saham Keutamaan – interim	8,000	
Dividen Saham Biasa – interim	24,000	
Faedah debentur	1,500	
Perbelanjaan pentadbiran	163,540	
Perbelanjaan jualan dan agihan	32,780	
Hartanah, Loji dan Peralatan	1,079,340	

Susut nilai terkumpul untuk hartanah, loji dan peralatan		150,930
Teknologi	30,000	
Pelunasan terkumpul untuk teknologi		12,000
Pelaburan disebut	40,000	
Akaun belum terima dan akaun belum bayar	64,650	56,320
Bank	326,870	
Tunai	55,000	
Inventori akhir	63,420	
Cukai dibayar	30,000	
	1,919,100	1,919,100

Maklumat tambahan berkaitan dengan akhir tahun kewangan 30 April 2025 seperti berikut:

1. Susut nilai tahun semasa bagi Hartanah, loji dan peralatan ialah RM41,920.
2. Teknologi mempunyai hayat berguna selama 5 tahun.
3. Faedah debentur masih terakru.
4. Kadar cukai syarikat ialah 24%.
5. Nilai pasaran bagi Pelaburan yang Disenarai Harga ialah RM45,000.
6. Lembaga pengarah memutuskan untuk mengisytiharkan dividen keutamaan dan 4% untuk saham biasa.

Anda dikehendaki untuk:

- CLO1 (a) Menyediakan Penyata Untung Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lain bagi tahun berakhir 30 April 2025 (bundarkan jawapan kepada ringgit terdekat).
[10 markah]
- CLO1 (b) Menjadualkan Penyata Perubahan Ekuiti bagi tahun berakhir 30 April 2025.
[5 markah]
- CLO1 (c) Mendedahkan Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 April 2025.

TERBUKA

[10 markah]

SOALAN TAMAT