

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI DISEMBER 2018

DPA5013: FINANCIAL ACCOUNTING 3

TARIKH : 23 APRIL 2019

MASA : 11.15 PAGI - 1.15 TENGAHARI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **LAPAN BELAS (18)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SULIT

INSTRUCTION:

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

ARAHAN:

Bahagian ini mengandungi EMPAT (4) soalan berstruktur. Jawab semua soalan.

QUESTION 1

CLO2
C1

(a) Describe briefly the followings:

- | | | |
|------|------------------|-----------|
| i) | Shares | [1 mark] |
| ii) | Calls in arrears | [2 marks] |
| iii) | Calls in advance | [2 marks] |

CLO2
C2

(b) AG Berhad invited application for its first issue of 100,000 shares of 8% preference shares at RM1.25 payable in full upon application. All the preference shares were fully subscribed for and there was no over or under subscription of preference shares.

You are required to demonstrate the journal entries for the above transactions.

[5 marks]

(c) , On 15 October 2018, AG Berhad offers 200,000 unit shares to the public at par value RM 2 payable as follows:

On application	RM0.80
On allotment	RM0.70
On call	RM0.50

On 15 November 2018, the application list was closed and 250,000 applications were received. The company directors resolved to accept all the applications by allotting the shares on a pro rata basis of four shares for every five shares applied for. Any surplus money on application money was used to pay up on allotment.

All allotment money and call money were collected on time except for call money of 10 000 shares unit held by one single holder. As in resolution, all the uncollectible amount of calls in arrears shares will be forfeited.

You are required to:

CLO2
C3

- i. Record the above transactions into journal entry.

[10 marks]

CLO2
C4

- ii. Illustrate the Statement of Financial Position after forfeiture of shares.

[5 marks]

SOALAN 1CLO2
C1(a) *Terangkan secara ringkas perkara-perkara berikut:*

- i. *Saham* [1 markah]
- ii. *Panggilan tertunggak* [2 markah]
- iii) *Panggilan terdahulu* [2 markah]

CLO2
C2

(b) *AG Berhad menjemput orang ramai untuk memohon penerbitan saham syarikat kali pertama sebanyak 100,000 unit 8% saham keutamaan pada harga RM1.25 dibayar penuh semasa permohonan. Semua saham keutamaan telah dilanggan sepenuhnya dan tiada terlebih langganan atau terkurang langganan ke atas saham keutamaan.*

Anda dikehendaki untuk demonstrasikan catatan jurnal bagi urusanniaga-urusanniaga di atas.

[5 markah]

(c) *Pada 15 Oktober 2018, AG Berhad telah menawarkan 200,000 unit saham biasa kepada orang ramai pada harga par RM 2 yang boleh dibayar seperti berikut:*

<i>Pada permohonan</i>	<i>RM0.80</i>
<i>Pada perumpukan</i>	<i>RM0.70</i>
<i>Pada panggilan</i>	<i>RM0.50</i>

Pada 15 November 2018, senarai permohonan telah ditutup dan 250,000 permohonan telah diterima oleh syarikat. Lembaga pengarah telah membuat satu resolusi untuk menerima semua permohonan dengan memperumpukan saham secara pro rata iaitu empat unit saham akan diperumpukan untuk setiap lima unit saham yang dipohon. Wang lebihan yang diterima semasa permohonan akan dibawa untuk menyelesaikan bayaran semasa perumpukan.

Semua wang perumpukan dan panggilan telah diterima pada tarikh-tarikh berkenaan kecuali wang panggilan ke atas 10,000 unit saham yang dipegang oleh seorang pemegang saham. Berdasarkan resolusi syarikat, saham yang tidak boleh dikutip akan rampas oleh syarikat.

Anda dikehendaki untuk:

CLO2
C3

- i. *Merekod urusanniaga-urusanniaga di atas ke dalam catatan jurnal.*

[10 markah]

CLO2
C4

- ii. *Illustrasikan Penyata Kedudukan Kewangan selepas rampasan saham.*

[5 markah]

QUESTION 2CLO1
C1

- (a) i. List
- TWO (2)**
- characteristics of fixed income investment.

[2 marks]

- ii. Indicate whether the statements below are True (T) or False (F).

Statements	T/F
1. Brokerage charges and stamp duties are part of the purchase of investment cost.	
2. Sold of rights will decrease the nominal value of investment.	
3. The nominal value of the bonus shares will be recorded in the capital column of investment account.	

[3 marks]

CLO1
C2

- (b) The following information is related to Syarikat Mawar Bhd for the year ended 31 December 2017.

2018	Transaction
Feb 1	Bought 10,000 units of RM1 ordinary shares in Tenang Bhd. at RM1.20 each. Brokerage fees RM520.
Aug 15	Tenang Bhd. announced a bonus issue of three shares for every ten shares held on that date.
Nov 15	Tenang Bhd announced a rights issue of one ordinary share for every four held on that date. Mawar Bhd bought all the rights at RM3 per share.
Dec 31	Received dividend of RM0.10 per shares from Tenang Bhd.

You are required to demonstrate the above transactions in an investment account of ordinary shares in Tenang Berhad.

[10 marks]

- (c) The following information is related to Syarikat Seroja Bhd for the year ended 31 December 2018.

2018	Transaction
Jan 1	Bought 84,000 9% Debenture at 80 cum int.
May 1	Bought 60,000 9% Debenture at 75 cum int.
Sept 1	Bought 45,000 9% Debenture at 80 ex int.
Oct 1	Sold 16 800 9% Debenture that bought on 1 January at 90 cum int.

*Interest due date for 9% Debenture is on 30 June and 31 December.

CLO1
C3

You are required to illustrate the above transactions in an investment account of 9% Debenture.

[10 marks]

SOALAN 2CLO1
C1

- (a) i. Senarai
- DUA (2)**
- ciri-ciri pelaburan pulangan tetap.

[2 markah]

- ii. Nyatakan sama ada pernyataan-pernyataan di bawah Benar (B) atau Salah (S).

Kenyataan	B/S
1. Caj broker dan duti setem adalah sebahagian daripada kos pembelian pelaburan.	
2. Jualan hak akan mengurangkan nilai nominal pelaburan.	
3. Nilai nominal saham bonus akan direkodkan di dalam ruangan modal akaun pelaburan.	

[3 markah]

- (b) Maklumat –maklumat berikut berkaitan dengan Syarikat Mawar Berhad untuk tahun berakhir 31 Disember 2018.

2018	Urusniaga
1 Feb	Beli 10,000 unit saham biasa bernilai RM1 pada harga RM1.20 per unit daripada Tenang Berhad. Caj broker RM520
15 Aug	Tenang Berhad mengumumkan saham bonus iaitu tiga unit saham bonus untuk setiap sepuluh unit saham yang dimiliki pada tarikh tersebut.
15 Nov	Tenang Berhad mengumumkan penerbitan hak iaitu satu unit hak untuk empat unit saham yang dimiliki pada tarikh tersebut. Mawar Berhad membeli semua unit hak pada harga RM3 per unit.
31 Dec	Menerima dividend RM0.10 per unit daripada Tenang Berhad.

CLO1
C2

Anda dikehendaki untuk mendemostrasikan urusanniaga-urusanniaga di atas ke dalam akaun pelaburan saham biasa dalam Tenang Berhad.

[10 markah]

- (c) *Maklumat –maklumat berikut berkaitan dengan Syarikat Seroja Berhad untuk tahun berakhir 31 Disember 2018.*

2018	Urusniaga
<i>1 Jan</i>	<i>Beli 84,000 9% Debentur pada harga 80 termasuk faedah.</i>
<i>1 Mei</i>	<i>Beli 60,000 9% Debentur pada harga 75 termasuk faedah.</i>
<i>1 Sept</i>	<i>Beli 45,000 9% Debentur pada harga 80 tidak termasuk faedah.</i>
<i>1 Okt</i>	<i>Jual 16 800 9% Debentur yang telah dibeli pada 1 Januari pada harga 90 termasuk faedah.</i>

** Tarikh faedah untuk 9% Debentur adalah pada 30 Jun dan 31 Disember.*

CLO1
C3

Anda dikehendaki untuk mengilustrasi semua urusanniaga di atas ke dalam akaun 9% Debentur.

[10 markah]

QUESTION 3CLO1
C1

(a) Describe briefly the following terms;

i. Architect Certificates

[2.5 marks]

ii. Retention Money

[2.5 marks]

(b) Arman Samudera Construction Berhad, a construction company was awarded a contract to build a shop house for Sakan Berhad at Jitra, Kedah. The construction work started on 1 January 2018 and is expected to be completed within 16 months. The information related to the contract for the year ended 31 December 2018 is given below:

	<u>RM</u>
Raw material taken from the store	320,000
Purchased raw material	258,000
Direct labour	133,000
Indirect labour	111,000
Administrative expenses	80,000
Machine (bought on 7 June 2018)	145,000
Equipment rental	121,000
Payment to subcontractor	17,000
Raw material transferred out to other contract site	105,000
Raw material at 31/12/2018	14,000

Additional Information:

- Contract price for the above project worth RM2,500,000.
- At 31 December 2018, Arman Samudera Construction Berhad received 75% from the total contract price.
- Retention money is 20%.
- Machine is depreciated at a rate of 10% per annum using a straight line method.

- | | |
|------------|---|
| CLO1
C2 | <p>You are required to:</p> <p>(i) Calculate Architect certificate.</p> <p>[2 marks]</p> <p>(ii) Calculate Realized profit.</p> <p>[3 marks]</p> |
| CLO1
C3 | <p>(c) Based on the information in b. above, you are required to record the Contract Account for the year ended 31 December 2018.</p> <p>[10 marks]</p> |
| CLO1
C4 | <p>(d) Based on the information in b. and c. above, you are required to illustrate the extracted Statement of Financial Position as at 31 December 2018.</p> <p>[5 marks]</p> |

SOALAN 3CLO1
C1(a) *Jelaskan dengan ringkas istilah-istilah berikut;*i. *Sijil arkitek*

[2.5 markah]

ii. *Wang tertahan*

[2.5 markah]

(b) *Arman Samudera Construction Berhad, sebuah syarikat pembinaan telah diberikan satu kontrak untuk membina sebuah rumah kedai untuk Sakan Berhad di Jitra, Kedah. Kerja-kerja pembinaan bermula pada 1 Januari 2018 dan dijangkakan siap dalam masa 16 bulan. Maklumat berkaitan kontrak bagi tahun berakhir 31 Disember 2018 adalah seperti berikut;*

	<u>RM</u>
<i>Bahan mentah diambil dari stor</i>	<i>320,000</i>
<i>Pembelian bahan mentah</i>	<i>258,000</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>133,000</i>
<i>Buruh tidak langsung</i>	<i>111,000</i>
<i>Belanja pentadbiran</i>	<i>80,000</i>
<i>Mesin (dibeli pada 7 Jun 2018)</i>	<i>145,000</i>
<i>Sewaan peralatan</i>	<i>121,000</i>
<i>Pembayaran kepada sub-kontraktor</i>	<i>17,000</i>
<i>Bahan mentah dipindahkan keluar ke tapak kontrak lain</i>	<i>105,000</i>
<i>Bahan mentah pada 31/12/2018</i>	<i>14,000</i>

Maklumat tambahan:

- *Harga kontrak untuk projek di atas bernilai RM2,500,000.*
- *Pada 31 Disember 2018, Arman Samudera Construction Berhad telah menerima 75% daripada harga keseluruhan kontrak.*
- *Wang tertahan adalah sebanyak 20%.*
- *Mesin disusutnilaikan pada kadar 10% setahun menggunakan kaedah garis lurus.*

- CLO1
C2
- Anda dikehendaki untuk:*
- i. *Mengira sijil arkitek.*
- [2 markah]*
- ii. *Mengira untung realis.*
- [3 markah]*
- CLO1
C3
- (c) *Berdasarkan maklumat di b. di atas, anda dikehendaki untuk merekod akaun kontrak bagi tahun berakhir 31 Disember 2018.*
- [10 markah]*
- CLO1
C4
- (d) *Berdasarkan maklumat di b. dan c. di atas, anda dikehendaki untuk ilustrasikan petikan Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2018.*
- [5 markah]*

QUESTION 4CLO1
C1

- (a) Describe **TWO (2)** differences between consignment sales and normal sales. [5 marks]

- (b) Raqib from Kedah consigned 1,000 cases of goods costing RM100 each to Jentayu in Kuala Lumpur. Raqib paid the following expenses in connection with consignment:

Insurances RM2,000

Carriage outwards RM3,000

Jentayu found out 150 cases were damaged during delivery. Jentayu managed to sell 700 cases at RM140 per case and paid the following expenses:

Carriage inward RM2 550

Packing and selling expenses RM600

Jentayu took 10 cases at RM80 per unit for her personal use.

CLO 1
C2

You are required to compute the closing stock of the consignment.

[5 marks]

- (c) Sheby is the owner of antique vases shop based in Perak. She has appointed Yaya in Kuala Lumpur as an agent to sell antique vases on her behalf. According to the consignment agreement, Yaya is entitled to sales commission of 4% on total sales and 2% del credere commission on credit sales.

On 1 October 2018, Sheby consigned 2,100 unit of vases, costing RM40 each to Yaya. Sheby paid the following expenses by cheque:

Carriage RM 1,500

Insurance RM10,000

Wages RM575

On 7 October 2018, Yaya received the goods and claimed that 20 units of vases were broken during delivery. Sheby lodged a claim to the insurance company and the insurance company agreed to pay the compensation of RM800.

Sheby also issued to Yaya Bills Of Exchange of RM10,000 which Yaya promised to pay the amount of bill at the end of 31 December 2018. However, on 1 November 2018, Sheby discounted the bills of exchange with ABC Bank and paid the bank fees of RM200.

Yaya managed to sell 1,200 units of vases for cash at RM60 per unit and 870 units of vases on credit for RM75 per unit. Yaya paid the followings by cheque:

Loading charges	RM500
Warehouse charges	RM1,200
Carriage outwards	RM1,000

All credit customers had settled their accounts in full on 31 December 2018 except Miss Anis who bought 10 units failed to pay her debts and her debts was written-off as a bad debts.

On 31 December 2018, Yaya took 10 unit of vases at RM50 per unit for her personal use and sent a cheque for full settlement to Sheby.

CLO 1
C3

You are required to illustrate:

- i. Consignment Account.

[10 marks]

- ii. Consignee account.

[5 marks]

SOALAN 4CLO 1
C1

(a) Huraikan **DUA (2)** perbezaan antara jualan konsainan dan jualan biasa.

[5 markah]

(b) Raqib dari Kedah menghantar 1,000 kotak barangan yang berkos RM100 setiap satu kepada Jentayu di Kuala Lumpur. Raqib membayar perbelanjaan-perbelanjaan berikut berkaitan dengan konsainan:

Insurans RM2,000

Angkutan keluar RM3,000

Jentayu mendapati 150 kotak telah rosak semasa penghantaran. Jentayu telah berjaya menjual 700 kotak pada RM140 setiap kotak dan membayar perbelanjaan-perbelanjaan berikut:

Angkutan masuk RM2 550

Belanja pembungkusan dan jualan RM600

Jentayu mengambil 10 kotak pada RM80 seunit untuk kegunaan peribadinya.

CLO 1
C2

Anda dikehendaki untuk mengira stok akhir konsainan.

[5 markah]

(c) Sheby adalah pemilik kedai pasu antik yang berpusat di Perak. Dia telah melantik Yaya di Kuala Lumpur sebagai ejen untuk menjual pasu antik bagi pihaknya. Menurut perjanjian konsainan, Yaya berhak mendapat komisen jualan sebanyak 4% atas jumlah jualan dan 2% komisyen del credere atas jualan kredit.

Pada 1 Oktober 2018, Sheby menghantar 2,100 unit pasu berkos RM40 setiap satu kepada Yaya. Sheby telah membayar perbelanjaan berikut dengan cek:

<i>Pengangkutan</i>	<i>RM 1,500</i>
<i>Insurans</i>	<i>RM10,000</i>
<i>Upah</i>	<i>RM575</i>

Pada 7 Oktober 2018, Yaya menerima barangan yang dihantar dan mendakwa bahawa 20 unit pasu telah pecah semasa penghantaran. Sheby membuat tuntutan kepada syarikat insurans dan syarikat insurans bersetuju membayar pampasan sebanyak RM800.

Sheby juga telah mengeluarkan Bil Pertukaran bernilai RM10,000 kepada Yaya. Yaya berjanji untuk membayar bil tersebut pada akhir 31hb Disember 2018. Walau bagaimanapun, pada 1 November 2018, Sheby telah mendiskaunkan bil tersebut dengan ABC Bank dan telah membayar caj bank sebanyak RM200.

Yaya berjaya menjual 1,200 unit pasu dengan harga RM60 seunit secara tunai dan 870 unit pasu dengan harga RM75 seunit secara kredit. Yaya membayar perbelanjaan berikut dengan cek:

<i>Belanja memungkah</i>	<i>RM500</i>
<i>Belanja Gudang</i>	<i>RM1,200</i>
<i>Angkutan keluar</i>	<i>RM1,000</i>

Semua pelanggan yang membeli secara kredit telah menjelaskan akaun mereka sepenuhnya pada 31 Disember 2018 kecuali Cik Anis, yang telah membeli 10 unit pasu gagal membayar hutangnya dan hutang tersebut telah dihapuskan sebagai hutang lapuk..

Pada 31hb Disember 2018, Yaya mengambil 10 unit pasu pada RM50 seunit untuk kegunaan peribadinya dan menghantar cek untuk penyelesaian sepenuhnya kepada Sheby.

CLO 1
C3

Anda dikehendaki mengillustrasikan:

- i. Akaun Konsainan. [10 markah]*
- ii. Akaun Konsainee. [5 markah]*

SOALAN TAMAT