

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2017

DPA3013 : FINANCIAL ACCOUNTING 2

TARIKH : 25 OKTOBER 2017

MASA : 11.15 PAGI - 1.15 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **LIMA BELAS (15)** 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

4F Company purchased a vehicle from FAB Motor Trading on 1st July 2016 under hire purchase agreement for 3 years. Accounting year ends for both company is on 31st December every year. Details of the hire purchase agreement are as follows:

- i. Cash price of the vehicle was RM65 000
- ii. Deposit was RM5 000
- iii. Interest has been charged at 5% per annum using sum of year digit method
- iv. Instalment should be paid quarterly starting from 30th September 2016.

On 1st April 2017 the vehicle was involved in a road accident and was totally destroyed. Accumulated depreciation for the vehicle was valued at RM9 750. 4F Company decided to discontinue the hire purchase agreement and FAB Motor Trading agreed to receive RM50 000 as settlement from 4F Company. 4F Company was entitled to receive insurance claims amounting to RM55 000.

You are required to:

- | | | |
|------------|--|-----------|
| CLO2
C1 | a) i) State the formula of hire purchase price | [2 marks] |
| | ii) State THREE (3) methods in calculating hire purchase interest | [3 marks] |
| CLO2
C2 | b) Calculate : | |
| | i) Total instalment and payment per instalment | [4 marks] |
| | ii) Interest for each instalment | [6 marks] |

CLO2
C3

c) Demonstrate the following accounts beginning from the date of purchase until the date of disposal of vehicle:

i) FAB Motor Trading Account

[4.5 marks]

ii) Hire Purchase Interest Suspense Account

[2.5 marks]

iii) Vehicle Disposal Account

[3 marks]

SOALAN 1

Syarikat 4F membeli sebuah kenderaan daripada FAB Motor Trading pada 1 Julai 2016 melalui perjanjian sewa beli selama 3 tahun. Tempoh perakaunan berakhir bagi kedua-dua perniagaan adalah pada setiap 31 Disember. Maklumat berkenaan perjanjian sewa beli tersebut adalah seperti berikut:

- i. Harga tunai adalah RM65 000
- ii. Deposit adalah RM5 000
- iii. Faedah yang dikenakan adalah 5% setahun menggunakan kaedah jumlah angka tahunan.
- iv. Ansuran perlu dibayar setiap suku tahun bermula pada 30 September 2016.

Pada 1 April 2017 kenderaan tersebut telah terlibat dalam satu kemalangan jalan raya dan musnah secara keseluruhannya. Susutnilai terkumpul kenderaan adalah bernilai RM9 750. Syarikat 4F membuat keputusan untuk menghentikan perjanjian sewa beli dan FAB Motor Trading bersetuju untuk menerima RM50 000 sebagai bayaran penyelesaian daripada Syarikat 4F. Syarikat 4F layak menerima tuntutan insuran sebanyak RM55 000.

Anda dikehendaki untuk:

CLO2
C1

- a) i) Nyatakan rumus harga sewa beli

[2 markah]

- ii) Nyatakan **TIGA (3)** kaedah dalam pengiraan faedah sewa beli

[3 markah]

CLO2
C2

- b) Kirakan :

- i) jumlah ansuran dan bayaran setiap ansuran

[4 markah]

- ii) faedah pada setiap ansuran

[6 markah]

CLO2
C3

c) *Tunjukkan akaun-akaun di bawah bermula dari tarikh pembelian sehingga tarikh pelupusan kenderaan tersebut :*

i) *Akaun FAB Motor Trading*

[4.5 markah]

ii) *Akaun Faedah Sewa Beli Tertunggak*

[2.5 markah]

iii) *Akaun Pelupusan Kenderaan*

[3 markah]

QUESTION 2

Mr. Jafri is a designer for men's clothing branded as "Jafri". He allowed Nice Collection to produce and market the design and both agreed that Nice Collection need to pay royalty of RM2 per unit of quantity sold. Mr. Jafri has set a minimum payment of RM10 000 per annum. Any short workings can be recouped within a period of 2 years after it has occurred.

Beginning from year 4, they agreed to increase the annual minimum payment from RM10 000 to RM11 000 and other conditions were maintained. Both companies' accounting year ends on 31st December every year and royalty payments were also made on the same date.

Below is the information about the clothes sold for 4 years.

<u>Year</u>	<u>Unit of sales</u>
2013	4 700
2014	5 050
2015	5 150
2016	6 000

You are required to:

CLO1
C1

a) i) Define royalty

[2 marks]

ii) State **THREE (3)** accounts which should be prepared in the landlord's book

[3 marks]

CLO1
C3

b) Demonstrate a royalty calculation table

[10 marks]

CLO1
C4

c) Illustrate:

i) Mr. Jafri's Account

[5 marks]

ii) Short Workings Account

[4 marks]

iii) Extracted Statement of Comprehensive Income for the year ended 31st December 2015 for Nice Collection

[1 mark]

SOALAN 2

Mr. Jafri adalah pereka bagi pakaian lelaki yang dinamakan sebagai "Jafri". Beliau membenarkan Nice Collection untuk mengeluarkan dan memasarkan rekaan tersebut dan mereka bersetuju bahawa Nice Collection akan membayar royalti sebanyak RM2 untuk setiap kuantiti yang dijual. Mr. Jafri telah menetapkan bayaran minimum adalah sebanyak RM10 000 setahun. Sebarang bayaran kurangan kerja boleh dituntut dalam tempoh 2 tahun selepas ianya berlaku.

Bermula tahun ke 4, mereka bersetuju untuk menaikkan bayaran minimum dari RM10 000 kepada RM11 000 dan syarat-syarat lain dikekalkan. Tempoh perakaunan berakhir bagi kedua-dua perniagaan adalah pada 31 Disember dan bayaran royalti juga dibuat pada tarikh yang sama. Berikut adalah maklumat mengenai jualan pakaian tersebut untuk 4 tahun.

<u>Tahun</u>	<u>Unit jualan</u>
2013	4 700
2014	5 050
2015	5 150
2016	6 000

Anda dikehendaki untuk:

- CLO1
C1 a) i) Berikan definisi royalti [2 markah]
- ii) Nyatakan **TIGA (3)** akaun yang perlu dibuka dalam buku pemberi sewa [3 markah]
- CLO1
C3 b) Tunjukkan jadual pengiraan royalti [10 markah]
- CLO1
C4 c) Tunjukkan :
- i) Akaun Mr. Jafri [5 markah]
- ii) Akaun Kurangan Kerja [4 markah]
- iii) Petikan Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir 31 Disember 2015 bagi Nice Collection [1 markah]

QUESTION 3

Below is the financial information about Gadong Ria Charity Club in Melaka for accounting year ended 31st December 2016.

<u>Assets and liabilities as at</u>	<u>1st January 2016</u>	<u>31st December 2016</u>
Office equipment	RM5 600	RM6 900
Furniture	7 500	6 750
Stock of business	850	590
Debtors	1 300	750
Creditors	1 000	400
Subscription in arrears	550	300
Subscription in advance	500	650
Accrued water and electricity	350	420

Receipt and Payment Account

Balance as at 1 st January	RM3 400	Premise rent	RM1 200
Subscription fee	5 800	Stationery	440
Business sales	8 600	Water and electricity	2 070
Debtors	550	Office equipment	2 000
		General expenses	550
		Business purchase	4 100
		Creditors	600

You are required to:

CLO3
C1

- a) i) Give the definition of non-profit organization [2 marks]
- ii) List **THREE (3)** characteristics of non-profit organization [3 marks]
- iii) Identify the amount of accumulated fund as at 1st January 2016 [5 marks]

- CLO3
C2
- b) Calculate:
- i) The amount of current subscription fee (year 2016) [6 marks]
 - ii) Net profit of business trading [4 marks]
- CLO3
C3
- c) Demonstrate Income and Expenditure Account for the year ended 31 December 2016 [5 marks]

SOALAN 3

Berikut adalah maklumat kewangan Kelab Kebajikan Gadong Ria di Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2016.

<u>Aset dan liabiliti pada</u>	<u>1 Januari 2016</u>	<u>31 Disember 2016</u>
Peralatan pejabat	RM5 600	RM6 900
Perabot	7 500	6 750
Stok perniagaan	850	590
Penghutang	1 300	750
Pemiutang	1 000	400
Yuran tertunggak	550	300
Yuran terdahulu	500	650
Air dan elektrik terakru	350	420

Akaun Penerimaan dan Pembayaran

Baki pada 1 Januari	RM3 400	Sewa premis	RM1 200
Yuran ahli	5 800	Alat tulis	440
Jualan perniagaan	8 600	Air dan elektrik	2 070
Penghutang	550	Peralatan pejabat	2 000
		Belanja am	550
		Belian perniagaan	4 100
		Pemiutang	600

Anda dikehendaki untuk:

CLO3
C1

- a) i) Berikan definisi organisasi bukan untung

[2 markah]

- ii) Senaraikan **TIGA (3)** ciri organisasi bukan untung

[3 markah]

- iii) Kenalpasti amaun dana terkumpul pada 1 Januari 2016

[5 markah]

CLO3
C2

b) *Kirakan:*

i) *Yuran ahli pada tahun semasa (tahun 2016)*

[6 markah]

ii) *Untung bersih perniagaan*

[4 markah]

CLO3
C3

c) *Tunjukkan Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2016*

[5 markah]

QUESTION 4

Below is the financial information about Syarikat Perkilangan Perabot FAF for the year ended 31st December 2016:

	RM
Purchase of raw materials	50 450
Manufacturing wages	41 500
Sales	288 900
Stock at 1 st January 2016: Raw material	7 400
Finished goods	5 600
Stock at 31 st December 2016: Raw material	6 900
Finished goods	8 300
Machinery maintenance expenses	20 300
Power and lighting	10 600
Rent of factory	36 000
Management staff's salary	15 000
Office general expenses	8 700
Carriage outwards	7 000
Vehicle maintenance expenses	11 000

Additional information:

750 units of finished goods have been transferred to the sales division at the market price of RM350 per unit.

You are required to:

- CLO1
C1
- a) i) Define prime cost in manufacturing business [2 marks]
- ii) State the **THREE (3)** elements in prime cost [3 marks]
- CLO1
C2
- b) Calculate:
- i) Prime cost [3 marks]
- ii) Production cost [2 marks]

CLO1
C3

c) Based on the production cost calculated above, compute:

i) Manufacturing profit

[2 marks]

ii) Provision for unrealized profit

[3 marks]

CLO1
C4

d) Illustrate a Statement of Comprehensive Income for the year ended 31st December 2016.

[10 marks]

SOALAN 4

Berikut adalah maklumat kewangan Syarikat Perkilangan Perabot FAF bagi tahun berakhir 31 Disember 2016:

	RM
Belian bahan mentah	50 450
Upah kilang	41 500
Jualan	288 900
Stok pada 1 Januari 2016: Bahan mentah	7 400
Barang siap	5 600
Stok pada 31 Disember 2016: Bahan mentah	6 900
Barang siap	8 300
Belanja penyelenggaraan mesin	20 300
Kuasa dan cahaya	10 600
Sewa kilang	36 000
Gaji kakitangan pentadbiran	15 000
Belanja am pejabat	8 700
Angkutan keluar	7 000
Belanja penyelenggaraan kenderaan	11 000

Maklumat tambahan:

750 unit barang siap dipindahkan ke bahagian jualan pada harga pasaran RM350 seunit.

Anda dikehendaki untuk:

- CLO1
C1
- a) i) Berikan definisi kos prima dalam perkilangan [2 markah]
- ii) Nyatakan **TIGA (3)** elemen dalam kos prima [3 markah]
- CLO1
C2
- b) Kirakan:
- i) Kos prima [3 markah]
- ii) Kos pengeluaran [2 markah]

- CLO1
C3
- c) Berdasarkan kepada pengiraan kos pengeluaran di atas, kirakan:
- i) Untung perkilangan [2 markah]
 - ii) Peruntukan untung belum realis [3 markah]
- CLO1
C4
- d) Tunjukkan Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 [10 markah]