



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

DPA30333 : FINANCIAL ACCOUNTING 3

TARIKH : 06 MEI 2026

MASA : 11.30 PAGI - 1.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **EMPAT BELAS (14)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

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

- CLO1 a) Give **FIVE (5)** examples of intangible assets.

[5 marks]

- CLO1 b) On 1 January 2025, Mekar Berhad purchases a patent and the detailed information are as follows:

Details	RM
Purchase price	80,000
Legal and professional fee	1,200
Import duties	7,800
Non-refundable purchase taxes	2,400
Trade discount	10%

Mekar Berhad estimates the useful life of the patent to be 10 years.

You are required to detail:

- i. Initial cost of the patent as at 1 January 2025

[7 marks]

- ii. Amortization expenses of the patent as at 31 December 2025.

[3 marks]

- CLO1 c) The following information is from Sunset Berhad regarding the intangible assets transactions:

1 January 2025 Purchased trademarks from Restu Sdn Bhd at cost RM 55,000.
 30 Jun 2025 Santun Berhad sold patent to Sunset Berhad at price RM 88,500.

All the intangibles assets useful life is estimated to be for 10 years.

You are required to prepare the journal entries to record the above transaction for year 2025.

[10 marks]

SOALAN 1

CLO1

a) Berikan **LIMA** (5) contoh bagi aset tidak ketara.

[5 markah]

CLO1

b) Pada 1 Januari 2025, Mekar Berhad membeli paten dan maklumat terperinci adalah seperti berikut:

<i>Maklumat</i>	<i>RM</i>
<i>Harga belian</i>	<i>80,000</i>
<i>Yuran perundangan dan profesional</i>	<i>1,200</i>
<i>Duti import</i>	<i>7,800</i>
<i>Cukai belian tidak dikembalikan</i>	<i>2,400</i>
<i>Diskaun perdagangan</i>	<i>10%</i>

Mekar Berhad menganggarkan usiaguna paten adalah 10 tahun.

Anda dikehendaki memperincikan:

i. Kos permulaan paten pada 1 Januari 2025

[7 markah]

ii. Belanja pelunasan paten pada 31 Disember 2025.

[3 markah]

CLO1

c) Maklumat berikut adalah daripada Sunset Berhad berkenaan dengan transaksi aset tak ketara:

1 Januari 2025 Beli tanda dagangan daripada Restu Sdn Bhd pada kos RM 55,000.

30 Jun 2025 Santun Berhad menjual paten kepada Sunset Berhad pada harga RM 88,500.

Semua jangka hayat bagi asset tak ketara adalah anggaran selama 10 tahun.

Anda dikehendaki menyediakan catatan jurnal untuk merekodkan transaksi di atas bagi tahun 2025.

[10 markah]

QUESTION 2

CLO1 a) Describe **TWO** (2) types of shares. [5 marks]

CLO1 b) Hijazi Berhad was incorporated on 1 January 2025 as a public company. On 15 January 2025, Hijazi Berhad made an initial public offering of 100,000 5% preference shares at RM 2.00 each. All the issued shares were fully subscribed and payable in full during application.
On 1 February 2025, Hijazi Berhad offered 500,000 ordinary shares at RM 1.00 to public. However, the public offer received 550,000 application and the director has decided to reject the oversubscription and the money will be returned.

You are required to detail:

- i. The journal entry to record all the transaction above [7 marks]
- ii. The Statement of Financial Position (extract) for Hijazi Berhad as at 31 December 2025. [3 marks]

CLO1 c) The extract from the statement of financial position of Naim Berhad as at 31 December 2025 is given below.

Statement of Financial Position as at 31 December 2025	
	RM
Equity and reserves	
Issued and fully paid-up capital	
50,000,000 ordinary shares, fully paid	50,000,000
Retained profits	10,000,000

The directors decided to give the shareholders bonus share of one ordinary share for every ten ordinary shares held and the retained profits were used for this

purpose. At the same time, Naim Berhad made a rights issue of 1,000,000 shares to the existing shareholders at RM 1.20 each.

You are required to prepare:

- i. The journal entries to record all the transaction [6 marks]
- ii. The Statement of Financial Position after the completion of the transaction. [4 marks]

SOALAN 2

CLO1 a) *Huraikan DUA (2) jenis saham.*
(5 markah)

CLO1 b) *Hijazi Berhad telah diperbadankan pada 1 Januari 2025 sebagai sebuah syarikat awam. Pada 15 Januari 2025, Hijazi Berhad membuat tawaran awam permulaan sebanyak 100,000 saham keutamaan 5% pada harga RM 2.00 setiap satu. Semua saham yang diterbitkan telah dilanggan sepenuhnya dan perlu dibayar sepenuhnya semasa permohonan.*
Pada 1 Februari 2025, Hijazi Berhad menawarkan 500,000 saham biasa pada harga RM 1.00 kepada orang ramai. Bagaimanapun, tawaran awam telah menerima sebanyak 550,000 permohonan dan pengarah telah menolak lebihan permohonan dan wang itu akan dikembalikan.

Anda dikehendaki memperincikan:

- i. *Catatan jurnal untuk merekodkan semua transaksi di atas* [7 markah]
- ii. *Petikan Penyata Kedudukan Kewangan untuk Hijazi Berhad pada 31 Disember 2025.*
[3 markah]

CLO1 c) *Petikan daripada penyata kedudukan kewangan Naim Berhad pada 31 Disember 2025 diberikan di bawah.*

<i>Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2025</i>	
	<i>RM</i>
<i>Ekuiti dan rizab</i>	
<i>Modal diterbitkan dan berbayar penuh</i>	
50,000,000 saham biasa, dibayar penuh	50,000,000
Keuntungan tertahan	10,000,000

Para pengarah memutuskan untuk memberi saham bonus kepada pemegang saham iaitu satu saham biasa bagi setiap sepuluh saham biasa yang dipegang dan keuntungan tertahan digunakan untuk tujuan ini. Pada masa yang sama, Naim Berhad membuat terbitan hak 1,000,000 saham kepada pemegang saham sedia ada pada harga RM1.20 setiap satu.

Anda dikehendaki sediakan:

i. Catatan jurnal untuk merekod semua transaksi

[6 markah]

ii. Penyata Kedudukan Kewangan selepas selesai transaksi.

[4 markah]

QUESTION 3

CLO1 a) Discuss the statutory requirement regarding the redemption of redeemable preference shares.

[5 marks]

CLO1 b) Kasturi Berhad issued 8% 3,000,000 redeemable preference shares at RM 1.00 each, redeemable at a premium of 10% on 31 December 2025. Dividends are payable on paid-up capital. The effective interest rate is 9% and the interest date is 31 December.

The market price of the shares in years 2022 to 2025 is shown below:

31 December 2022	RM 1.05
31 December 2023	RM 1.08

31 December 2024 RM 1.09

31 December 2025 RM 1.10

You are required to prepare the table of redeemable preference shares at fair value through profit or loss (fair value measurement).

[10 marks]

CLO1

- c) Given below is the statement of financial position of Idamansuri Berhad as at 31 December 2025.

Idamansuri Berhad

Statement of Financial Position as at 31 December 2025

Assets	RM
Non-current assets	88,000,000
Cash at bank	<u>42,000,000</u>
	<u>130,000,000</u>
Issued share capital	
60,000,000 ordinary shares @ RM 1.00	60,000,000
Retained profits	40,000,000
Non-current liability	
25,000,000 7% redeemable preference shares	<u>30,000,000</u>
	<u>130,000,000</u>

Idamansuri Berhad issued 25,000,000 7% redeemable preference shares which were redeemable at a premium of 20% on 31 December 2025. All the redeemable preference shares were to be redeemed out of profit.

You are required to illustrate:

- i. The relevant journal entries to record the transaction

[6 marks]

- ii. The Statement of Financial Position (extract) immediately after the redemption.

[4 marks]

SOALAN 3

- CLO1 a) Bincangkan keperluan berkanun berkaitan penebusan saham keutamaan boleh tebus.

[5 markah]

- CLO1 b) Kasturi Berhad telah menerbitkan 8% 3,000,000 saham keutamaan boleh tebus pada harga RM 1.00 seunit, penebusan pada nilai premium sebanyak 10% pada 31 Disember 2025. Dividen dibayar berdasarkan jumlah modal berbayar. Kadar faedah efektif ialah 9% dan tarikh faedah dibayar pada 31 Disember. Harga pasaran untuk saham keutamaan boleh tebus bagi tahun 2022 hingga 2025 seperti di bawah:

31 Disember 2022	RM 1.05
31 Disember 2023	RM 1.08
31 Disember 2024	RM 1.09
31 Disember 2025	RM 1.10

Anda dikehendaki menyediakan jadual saham keutamaan boleh tebus pada nilaisaksama melalui untung atau rugi.

[10 markah]

- CLO1 c) Di bawah adalah penyata kedudukan kewangan bagi Idamansuri Berhad pada 31 Disember 2025.

Idamansuri Berhad***Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2025***

<i>Aset</i>	<i>RM</i>
<i>Aset bukan semasa</i>	88,000,000
<i>Tunai di bank</i>	<u>42,000,000</u>
	<u>130,000,000</u>
<i>Modal Saham Diisukan</i>	
<i>60,000,000 saham biasa @ RM 1.00</i>	60,000,000
<i>Keuntungan tertahan</i>	40,000,000

Liabiliti bukan semasa

25,000,000 7% saham keutamaan boleh tebus	<u>30,000,000</u>
	<u>130,000,000</u>

Idamansuri Berhad menerbitkan 25,000,000 7% saham keutamaan boleh tebus pada nilai premium 20% pada 31 Disember 2025. Semua saham keutamaan boleh tebus tersebut akan ditebus daripada keuntungan

Anda dikehendaki menggambarkan:

i. Catatan jurnal bagi merekod transaksi

[6 markah]

ii. Petikan Penyata Kedudukan Kewangan selepas penebusan dibuat.

[4 markah]

QUESTION 4

CLO1

- a) The following is the trial balance was extracted from Mapperow Berhad on 31 December 2025.

	Debit	Credit
	RM	RM
Ordinary share of RM 1.00 each		900,000
General reserve		120,000
Retained profit b/d		150,800
Tax paid for the year	55,000	
Property, plant & equipment (cost)	1,237,700	
Motor vehicles (cost)	180,000	
Gross profit		580,000
Cash at bank	65,000	
Cash in hand	18,000	
Trade receivables	56,000	
Trade payables		92,000

Rent	54,200	
Utilities	28,900	
Salaries	172,000	
Accumulate depreciation motor vehicles		24,000
	1,866,800	1,866,800

Additional information:

- The tax charge for the year is estimated to be RM60,000.
- Depreciation on motor vehicles are 10% on cost.
- Salaries accrued amount to RM8,000.
- The directors proposed final ordinary dividends of 7%.
- RM30,000 to be transferred to general reserve.

You are required to prepare:

- Statement of Comprehensive Income for the year ended 31 December 2025.
[8 marks]
- Statement of Changes in Equity year ended 31 December 2025.
[7 marks]

CLO1 (b) The following is the Statement of Financial Position for Warisan Berhad.

Statement of Financial Position as at 31 December 2024 and 2025		
	2024	2025
	RM	RM
Equities and Liabilities		
Ordinary share	150,000	391,000
Retained profit	66,000	713,250
Creditors	63,000	78,000
Loan	96,000	84,000
Total Equities and Liabilities	375,000	1,266,250
Assets:		

Bank	42,000	826,000
Debtors	18,000	33,000
Inventories	90,000	84,000
Motor vehicle at cost	330,000	270,000
Accumulated depreciation	(261,000)	(204,750)
Land	156,000	258,000
Total Assets	375,000	1,266,250

Statement of Comprehensive Income for The Year Ended 31 December 2025	
	RM
Sales	1,009,500
COGS	(361,500)
Gross Profit	648,000
Depreciation	(18,750)
Operating Income	629,250
Loss on disposal of land	(1,500)
Gain on sale of Motor vehicle	43,500
Profit before tax	671,250

Additional information:

- The company made an issued of 241,000 ordinary share at par value and dividend RM 24 000 was paid during the year end period.
- During the current year, a motor vehicle costing RM165,000 was sold and accumulated depreciation on this motor vehicle was RM75,000 at the time of sale.
- Company also bought a piece of land valued at RM141,000.

You are required to prepare the Statement of Cash Flow (**indirect method**) for the year ended 31 December 2025 for Warisan Berhad.

[10 marks]

SOALAN 4

CLO1

- a) Berikut adalah petikan imbalan duga daripada Mapperow Berhad pada 31 Disember 2025.

	<i>Debit</i>	<i>Kredit</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Saham biasa RM 1.00 seunit		900,000
Rizab am		120,000
Pendapatan tertahan b/d		150,800
Cukai tahunan dibayar	55,000	
Hartanah, loji dan peralatan (kos)	1,237,700	
Kenderaan bermotor (kos)	180,000	
Untung kasar		580,000
Tunai di bank	65,000	
Tunai di tangan	18,000	
Penghutang perdagangan	56,000	
Pemiutang perdagangan		92,000
Sewa	54,200	
Utiliti	28,900	
Gaji	172,000	
Susutnilai terkumpul kenderaan bermotor		24,000
	1,866,800	1,866,800

Maklumat tambahan:

- Cukai perlu dibayar pada tahun semasa dianggarkan sebanyak RM 60,000.
- Susutnilai bagi kenderaan bermotor adalah pada kadar 10% ke atas kos.
- Gaji terakru sebanyak RM 8,000.
- Pengarah telah mencadangkan dividen bagi saham biasa adalah 7%.
- RM 30,000 telah dipindahkan ke rizab am.

Anda dikehendaki menyediakan:

- i. *Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir 31 Disember 2025.*

[8 markah]

- ii. *Penyata Perubahan Ekuiti bagi tahun berakhir 31 Disember 2025.*

[7 markah]

- CLO1 b) *Berikut adalah Penyata Kedudukan Kewangan untuk Warisan Berhad.*

<i>Penyata Kedudukan Kewangan bagi tahun 31 Disember 2024 dan 2025</i>		
	<i>2024</i>	<i>2025</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
<i>Ekuiti dan Liabiliti</i>		
<i>Saham biasa</i>	150,000	391,000
<i>Pendapatan tertahan</i>	66,000	713,250
<i>Akaun belum bayar</i>	63,000	78,000
<i>Pinjaman</i>	96,000	84,000
<i>Jumlah Ekuiti dan Liabiliti</i>	<i>375,000</i>	<i>1,266,250</i>
<i>Aset</i>		
<i>Bank</i>	42,000	826,000
<i>Akaun belum terima</i>	18,000	33,000
<i>Inventori</i>	90,000	84,000
<i>Kenderaan bermotor pada kos</i>	330,000	270,000
<i>Susutnilai terkumpul</i>	(261,000)	(204,750)
<i>Tanah</i>	156,000	258,000
<i>Jumlah Aset</i>	<i>375,000</i>	<i>1,266,250</i>

<i>Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir</i>	
<i>31 Disember 2025</i>	
	<i>RM</i>
<i>Jualan</i>	1,009,500
<i>Kos barang dijual</i>	(361,500)
<i>Untung kasar</i>	648,000

<i>Susutnilai</i>	<i>(18,750)</i>
<i>Pendapatan operasi</i>	<i>629,250</i>
<i>Kerugian jual tanah</i>	<i>(1,500)</i>
<i>Untung jual kenderaan</i>	<i>43,500</i>
<i>Untung sebelum cukai</i>	<i>671,250</i>

Maklumat tambahan:

- a) Syarikat menerbitkan 241,000 saham biasa pada nilai par dan dividen RM 24,000 telah dibayar pada tempoh akhir tahun.*
- b) Pada tahun semasa, sebuah kenderaan bermotor berharga RM 165,000 telah dijual dan susut nilai terkumpul kenderaan bermotor ini ialah RM 75,000 pada masa jualan.*
- c) Syarikat juga membeli sebidang tanah bernilai RM141,000.*

Anda dikehendaki menyediakan Penyata Aliran Tunai (kaedah tidak langsung) untuk tahun berakhir 31 Disember 2025 untuk Warisan Berhad.

[10 markah]

SOALAN TAMAT