

SULIT



**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 : 2024/2025

DPA30053 : FINANCIAL ACCOUNTING 3

TARIKH : 18 MEI 2025

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 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)** subjective questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

CLO1 (a) List **FIVE (5)** examples of intangible assets. [5 marks]

CLO1 (b) Explain **TWO (2)** criteria of intangible assets. [5 marks]

CLO1 (c) On 1 July 2024, Board of Directors (BOD) of FlavorSphere Food Berhad has decided to offer and issue 460,000 units ordinary shares at the price of RM1.80 according to the following terms:

On Application	RM0.30
On Allotment	RM0.50
On First Call	RM0.60
On Final Call	RM0.40

On the closing day, application for 500,000 ordinary shares were received and BOD decided to reject 13,000 unsuccessful shares and the money will be refunded to the applicants. The balances of application money were transferred to the allotment account.

All money duly collected when due except for a shareholder name Aafiyah who has 6,000 shares failed to pay the final call. A resolution was passed and the shares belong to Aafiyah were forfeited.

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

[15 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) Senaraikan **LIMA (5)** contoh bagi aset tidak ketara. [5 markah]
- CLO1 (b) Terangkan **DUA (2)** kriteria aset tidak ketara. [5 markah]
- CLO1 (c) Pada 1 Julai 2024, Lembaga Pengarah (LP) FlavorSphere Food Berhad telah memutuskan untuk menawarkan dan mengeluarkan 460,000 unit saham biasa pada harga RM1.80 mengikut syarat-syarat berikut:

Semasa Permohonan	RM0.30
Semasa Perumpukan	RM0.50
Semasa Panggilan Pertama	RM0.60
Semasa Panggilan Akhir	RM0.40

Pada hari terakhir, permohonan sebanyak 500,000 saham biasa telah diterima dan Lembaga Pengarah memutuskan untuk menolak 13,000 saham yang tidak berjaya dan wang akan dikembalikan kepada pemohon. Baki wang permohonan telah dipindahkan ke akaun perumpukan.

Semua wang yang dikutip dengan betul mengikut tarikh yang ditetapkan, kecuali untuk seorang pemegang saham bernama Aafiyah yang mempunyai 6,000 saham telah gagal membayar pada panggilan akhir. Sebuah resolusi telah diluluskan dan saham milik Aafiyah telah dirampas.

Anda dikehendaki untuk merekodkan catatan jurnal bagi transaksi berkaitan di atas.

[15 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) List **THREE (3)** types of liability instruments and **TWO (2)** methods of its measurement.

[5 marks]

- CLO1 (b) On 1 January 2024, Sinaran Suria Berhad issued 6% redeemable preference shares at a value of RM200,000. The redeemable preference shares will be repayable at a premium of 6.5%. The effective interest rate is 8%. The redeemable preference shares are measured at amortized cost.

Based on the information above, fill in the redeemable preference share table below for Sinaran Suria Berhad starting from 1/1/2024 to 31/12/2026 (round up the answer).

Date	Carrying Amount	Effective interest	Interest Paid	Carrying Amount 31 December
01/01/2024				
01/01/2025				
01/01/2026				

[10 marks]

CLO1

- (c) Syarikat Timur Berhad has issued 100,000 units 7% redeemable preference shares which were redeemable at par on 30 September 2024. Below is the extract statement of financial position as at 30 September 2024 (before redemption):

Timur Berhad

Statement of Financial Position as at 30 September 2024

	RM
Assets	
Non-current assets	250,000
Cash at bank	160,000
	410,000
Issued share capital	
400,000 ordinary shares @ RM0.50	200,000
Retained profits	110,000
Non-current liability	
100,000 7% Redeemable Preference Shares	100,000
	410,000

All the redeemable preference shares will be redeemed out of retained profits.

You are required to prepare:

- (i) the journal entries to record the redemption of 7% redeemable preference shares.

[3 marks]

- (ii) the statement of financial position after the redemption.

[7 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) Senaraikan **TIGA (3)** jenis instrumen liabiliti dan **DUA (2)** kaedah pengukurannya.

[5 markah]

- CLO1 (b) Pada 1 Januari 2024, Sinaran Suria Berhad menerbitkan 6% saham keutamaan boleh tebus pada nilai RM200,000. Saham keutamaan boleh tebus perlu dibayar balik dengan premium 6.5%. Kadar faedah efektif ialah 8%. Saham keutamaan boleh tebus diukur mengikut kaedah kos terlunas.

Berdasarkan maklumat di atas, isikan jadual saham keutamaan boleh tebus di bawah bagi Sinaran Suria Berhad bermula dari 1/1/2024 hingga 31/12/2026 (bundarkan jawapan).

<i>Tarikh</i>	<i>Amaun bawaan</i>	<i>Faedah berkesan</i>	<i>Faedah dibayar</i>	<i>Amaun bawaan 31 Disember</i>
<i>01/01/2024</i>				
<i>01/01/2025</i>				
<i>01/01/2026</i>				

[10 markah]

- CLO1 (c) Syarikat Timur Berhad telah menerbitkan 100,000 unit 7% saham keutamaan boleh tebus yang boleh ditebus pada nilai tara pada 30 September 2024. Berikut ialah petikan penyata kedudukan kewangan pada 30 September 2024 (sebelum penebusan):

Timur Berhad
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2024

	RM
Aset	
Aset bukan semasa	250,000
Tunai di bank	160,000
	410,000
Modal saham yang dikeluarkan	
400,000 saham biasa @ RM0.50	200,000
Keuntungan tertahan	110,000
Liabiliti bukan semasa	
100,000 7% Saham keutamaan boleh tebus	100,000
	410,000

Semua saham keutamaan boleh tebus harus ditebus daripada keuntungan.

Anda dikehendaki menyediakan:

- (i) Catatan jurnal untuk merekodkan transaksi.

[3 markah]

- (ii) Petikan penyata kedudukan kewangan sejurus selepas penebusan dibuat.

[7 markah]

QUESTION 3

CLO1

(a) Discuss the purpose of financial statements for:

- i. Internal use
- ii. External use

[5 marks]

CLO1

(b) The following trial balance was extracted from the book of Restu Berhad as at 31 December 2024.

	DEBIT (RM)	CREDIT (RM)
Building at cost	270,000	
Motor vehicle at cost	180,000	
Patent	30,000	
Accumulated depreciation:		
Building		20,000
Motor vehicle		110,000
Trade receivables and payables	60,000	100,000
Bank overdraft		36,000
Cash in hand	80,000	
Ordinary shares		250,000
General reserve		20,000
Retained earnings		50,000
10% Debentures		30,000
Sales		384,000
Purchase	240,000	
Inventory on 1 January 2024	9,000	
Debenture interest paid	2,000	
Administrative expenses	55,000	
Selling and distribution expenses	30,000	
Interim dividend – ordinary shares	44,000	
	1,000,000	1,000,000

Additional information:

- Inventories on 31 December 2024 were valued at RM36,000.
- Provision is to be made for:

- a. Depreciation on buildings is at 4% per annum on cost.
 - b. Depreciation on motor vehicles is at 15% per annum on book value.
 - c. Debenture interest for second half year.
3. Tax expenses for the year were RM19,796.
4. The board of directors decided to transfer RM15,000 to general reserve.

You are required to prepare the following financial statements for internal use:

- i. Statement of Comprehensive Income for the year ended 31 December 2024.
[7 marks]
- ii. Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2024.
[5 marks]
- iii. Statement of Financial Position as at 31 December 2024.
[8 marks]

SOALAN 3

CLO1

(a) *Bincangkan tujuan penyata kewangan bagi:*

- i. *Kegunaan dalaman*
- ii. *Kegunaan luaran*

[5 markah]

CLO1

(b) *Imbangan duga berikut telah dipetik dari buku Restu Berhad pada 31 Disember 2024.*

	DEBIT (RM)	KREDIT (RM)
<i>Bangunan pada kos</i>	<i>270,000</i>	
<i>Kenderaan pada kos</i>	<i>180,000</i>	
<i>Paten</i>	<i>30,000</i>	
<i>Susutnilai terkumpul:</i>		
<i>Bangunan</i>		<i>20,000</i>
<i>Kenderaan</i>		<i>110,000</i>
<i>Penghutang dan pemiutang dagangan</i>	<i>60,000</i>	<i>100,000</i>
<i>Overdraf bank</i>		<i>36,000</i>
<i>Tunai di tangan</i>	<i>80,000</i>	
<i>Saham biasa</i>		<i>250,000</i>
<i>Rezab am</i>		<i>20,000</i>
<i>Pendapatan tertahan</i>		<i>50,000</i>
<i>10% Debentur</i>		<i>30,000</i>
<i>Jualan</i>		<i>384,000</i>
<i>Belian</i>	<i>240,000</i>	
<i>Inventori pada 1 Januari 2024</i>	<i>9,000</i>	
<i>Faedah debentur dibayar</i>	<i>2,000</i>	
<i>Belanja pentadbiran</i>	<i>55,000</i>	
<i>Belanja jualan dan pengedaran</i>	<i>30,000</i>	
<i>Dividen interim – saham biasa</i>	<i>44,000</i>	
	<i>1,000,000</i>	<i>1,000,000</i>

Maklumat tambahan:

- 1. Inventori pada 31 Disember 2024 dinilai pada RM36,000.*
- 2. Peruntukan hendaklah dibuat untuk:*

- a. *Susut nilai bangunan adalah pada 4% setahun atas nilai kos.*
 - b. *Susut nilai kenderaan adalah pada 15% setahun atas nilai buku.*
 - c. *Faedah debentur untuk separuh tahun kedua.*
3. *Perbelanjaan cukai pada tahun semasa adalah RM19,796.*
4. *Lembaga pengarah memutuskan pindahan RM15,000 ke rezab am.*

Anda dikehendaki untuk menyediakan penyata kewangan berikut untuk kegunaan dalaman:

- i. *Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir 31 Disember 2024.*
[7 markah]
- ii. *Penyata Perubahan Ekuiti pada tahun berakhir 31 Disember 2024.*
[5 markah]
- iii. *Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2024.*
[8 markah]

QUESTION 4

CLO1

- (a) Categorize the item below either operating, investing or financing activities.

	TRANSACTIONS	CASH FLOW ACTIVITIES
i.	Proceeds from sale of equipment used in the business	
ii.	Purchased of inventory	
iii.	Redemption of debentures	
iv.	Received cash on commission income	
v.	Purchased of a new delivery truck	

[5 marks]

CLO1

- (b) Below are the comparative Statement of Financial Position for Muadzam Jaya Berhad as at 31 December 2024 and 31 December 2023.

Muadzam Jaya Berhad		
Statement of Financial Position as at 31 December 2024		
	2024 (RM)	2023 (RM)
Ordinary share capital	450,000	300,000
Retained profit	84,000	70,000
Debentures	-	60,000
Proposed dividend	30,000	24,000
Account payables	44,000	36,000
Tax payables	40,000	30,000
	648,000	520,000
Land and buildings	320,000	280,000
Plant and equipment	180,000	160,000
Accumulated depreciation – equipment	(54,000)	(64,000)
Cash at bank	72,000	24,000
Account receivables	54,000	48,000
Inventories	76,000	72,000
	648,000	520,000

Additional information:

1. The proposed dividend and corporate tax for 2023 were paid in full in the year 2024.
2. An old equipment with the original cost RM40,000 was sold at RM6,000 and accumulated depreciation of RM30,000.
3. All the debentures were redeemed in year 2024.

Illustrate the Statement of Cash Flow for the year ended 31 December 2024 by using the indirect method.

[20 marks]

SOALAN 4

- CLO1 (a) Kategorikan item dibawah sama ada aktiviti operasi, pelaburan atau kewangan,

CLO1

	TRANSAKSI	AKTIVITI ALIRAN TUNAI
i.	Hasil daripada penjualan peralatan yang digunakan dalam perniagaan	
ii.	Pembelian inventori	
iii.	Penebusan debentur	
iv.	Menerima tunai atas pendapatan komisen	
v.	Pembelian trak penghantaran baru	

[5 markah]

- (b) Berikut adalah perbandingan Penyata Kedudukan Kewangan Muadzam Jaya Berhad pada 31 Disember 2024 dan 31 Disember 2023.

Muadzam Jaya Berhad		
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2024		
	2024 (RM)	2023 (RM)
Modal saham biasa	450,000	300,000
Pendapatan Tertahan	84,000	70,000
Debentur	-	60,000
Cadangan dividen	30,000	24,000
Akaun belum bayar	44,000	36,000
Cukai belum bayar	40,000	30,000
	648,000	520,000
Tanah dan bangunan	320,000	280,000
Loji dan peralatan	180,000	160,000
Susutnilai terkumpul - peralatan	(54,000)	(64,000)
Tunai di bank	72,000	24,000
Akaun belum terima	54,000	48,000
Inventori	76,000	72,000
	400,000	362,000

Maklumat tambahan:

- 1. Dividen yang dicadang dan cukai korporat untuk tahun 2023 telah dibayar sepenuhnya pada tahun 2024.*
- 2. Sebuah peralatan lama dengan kos asal RM40,000 telah dijual pada RM6,000 dan susutnilai terkumpulnya RM30,000.*
- 3. Semua debentur telah ditebus pada tahun 2024.*

Gambarkan Penyata Aliran Tunai bagi tahun berakhir 31 Disember 2024 dengan menggunakan kaedah tidak langsung.

[20 markah]

SOALAN TAMAT