



**UTM**  
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan  
Pendidikan Berterusan  
(UTMSPACE)

---

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER 1- SESSION 2017/2018  
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW 3123  
KOD KURSUS

COURSE NAME : ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING /  
NAMA KURSUS PERAKAUNAN KEWANGAN LANJUTAN

YEAR / PROGRAMME : 3 / DDPW  
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 2 HOURS 30 MINUTES / 2 JAM 30 MINIT  
TEMPOH

DATE : OCTOBER / NOVEMBER 2017  
TARIKH

---

INSTRUCTION : Answer all questions in the answer booklet provided.  
ARAHAN [Jawab semua soalan di dalam buku jawapan yang disediakan]

( You are required to write your name and your college's name on your answer script )  
( Pelajar dikehendaki menuliskan nama dan nama kolej pada skrip jawapan )

NAME / NAMA PELAJAR	:	.....
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:	.....
YEAR / COURSE TAHUN / KURSUS	:	.....
COLLEGE'S NAMA NAMA KOLEJ	:	.....
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:	.....

---

This examination paper consists of ...10....pages including the cover  
Kertas soalan ini mengandungi ...10... muka surat termasuk kulit hadapan



**PUSAT PROGRAM KERJASAMA**

**PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK  
ARAHAN AM - PENYELEWENGAN AKADEMIK**

**1. SALAH LAKU SEMASA PEPERIKSAAN**

1.1 Pelajar tidak boleh melakukan mana-mana salah laku peperiksaan seperti berikut :-

- 1.1.1 memberi dan/atau menerima dan/atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, bercetak atau apa jua bentuk lain yang tidak dibenarkan semasa berlangsungnya peperiksaan sama ada di dalam atau di luar Dewan Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas; atau
- 1.1.2 menggunakan makluman yang diperolehi seperti di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan; atau
- 1.1.3 menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu semasa berlangsungnya peperiksaan; atau
- 1.1.4 lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti (seperti membuat bising, mengganggu pelajar lain, mengganggu Pengawas menjalankan tugasnya).

**2. HUKUMAN SALAH LAKU PEPERIKSAAN**

2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah diperakukan oleh Jawatankuasa Peperiksaan Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu yang berikut :-

- 2.1.1 memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan kursus yang berkenaan (termasuk kerja kursus); atau
- 2.1.2 memberi markah SIFAR (0) bagi semua kursus yang didaftarkan pada semester tersebut.

2.2 Jawatankuasa Akademik Fakulti boleh mencadangkan untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999 bergantung kepada tahap kesalahan yang dilakukan oleh pelajar.

2.3 Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua akan diambil tindakan seperti di perkara 2.1.2 dan dicadang untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

- Q1. The following is the statement of financial position of BDW Sdn. Bhd. as at 30 June 2016.  
(Berikut merupakan penyata kedudukan kewangan bagi BDW Sdn Bhd pada 30 Jun 2016.)

	<b>RM'000</b>
Share capital ( <i>Modal saham</i> )	
80,000,000 ordinary shares of RM1/- each ( <i>saham biasa pada RM1/- setiap satu</i> )	80,000
10,000,000, 8% cumulative preference shares of RM1/- each ( <i>8% saham keutamaan kumulatif pada RM1/- setiap satu</i> )	10,000
	<hr/>
	90,000
Accumulated loss ( <i>Rugi terkumpul</i> )	(75,000)
	<hr/>
	15,000
	<hr/>
Non-current assets ( <i>Aset bukan semasa</i> )	19,946
Current assets ( <i>Aset semasa</i> ):	
Inventories ( <i>Inventori</i> )	2,150
Trade debtors ( <i>Penghutang niaga</i> )	3,175
Other debtors ( <i>Penghutang bukan niaga</i> )	1,253
	<hr/>
	6,578
	<hr/>
Current liabilities ( <i>Liabiliti semasa</i> ):	
Other creditors ( <i>Pemiutang lain</i> )	785
Tax ( <i>Cukai</i> )	583
Bank borrowings (secured) ( <i>Pinjaman bank (dijamin)</i> )	10,156
	<hr/>
	11,524
	<hr/>
Working capital ( <i>Modal kerja</i> )	(4,946)
	<hr/>
	15,000
	<hr/>

The following restructuring scheme has been approved by the shareholders and the relevant authorities: (*Skim penstrukturan semula yang berikut telah diluluskan oleh pemegang saham dan pihak berkuasa yang berkaitan*):

- (i) A capital reduction involving the cancellation of 80 sen from every RM 1.00 ordinary share. (*Pengurangan modal melibatkan pembatalan 80 sen bagi setiap RM1.00 saham biasa.*)
- (ii) Rights issue of 8,000,000 new ordinary shares of RM 1.00 each at par for existing ordinary shareholders on the basis of one (1) new ordinary share for every two (2) ordinary shares after the proposed capital reduction scheme.

*(Isu hak 8,000,000 saham biasa baru RM1.00 untuk setiap pemegang saham biasa sedia ada dengan asas satu (1) saham biasa baru bagi dua (2) saham biasa selepas cadangan skim pengurangan modal.)*

- (iii) A waiver of all arrears of dividend totaling RM 1,600,000 by cumulative preference shareholders and the conversion of the entire cumulative preference shares into new ordinary shares of RM 1.00 each at par.

*(Pelupusan semua dividen tertunggak berjumlah RM1,600,000 bagi saham keutamaan kumulatif dan penukaran keseluruhan saham keutamaan kumulatif kepada saham biasa baru pada RM1.00 setiap satu.)*

- (iv) A debt-equity conversion scheme involving the issue of 6,000,000 new ordinary shares of RM 1 each and cash payment of RM4,156,000 in full settlement of the bank borrowings.

*(Penukaran skim hutang-ekuiti melibatkan penerbitan 6,000,000 saham biasa baru pada RM1 setiap satu dan pembayaran tunai RM4,156,000 bagi pembayaran penuh pinjaman bank.)*

- (v) A revaluation of freehold land (included under fixed assets) with a carrying cost of RM5,000,000 to RM8,000,000 based on independent professional valuation. *(Penilaian semula tanah pegangan bebas (termasuk dalam aset tetap) dengan kos pembawa RM5,000,000 kepada RM8,000,000 berpandukan penilaian bebas profesional.)*

**Required: (Dikehendaki:)**

- a. Capital reduction and reconstruction account. *(Akaun pengurangan modal dan penyusunan semula.)*
- b. Ordinary share capital account. *(Akaun modal saham biasa.)*
- c. Statement of financial position of the company as at 30 June 2016 assuming that if above scheme is effective on that date. *(Penyata kedudukan kewangan syarikat pada 30 Jun 2016 dengan andaian skim di atas berkuatkuasa pada tarikh tersebut.)*

(25m)

- Q2. You are given income statements for the year ended 31 December 2016 below.  
(Anda diberi penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 di bawah):

	Amirah RM'000	Syasya RM'000
Sales ( <i>Jualan</i> )	2,000	1,500
Cost of sales ( <i>Kos jualan</i> )	(1,000)	(800)
	1,000	700
Operating expenses ( <i>Belanja operasi</i> )	(420)	(300)
	580	400
Gain on sale of plant ( <i>Laba dari menjual loji</i> )	20	-
Dividends from ( <i>Dividen daripada</i> ) Syasya		
Ordinary share ( <i>Saham biasa</i> )	8	-
Preferred shares ( <i>Saham keutamaan</i> )	5	-
	613	400
Taxation ( <i>Cukai</i> )	(200)	(150)
	413	250
Dividends paid ( <i>Dividen dibayar</i> )		
Ordinary share ( <i>Saham biasa</i> )	(30)	(10)
Preference shares ( <i>Saham keutamaan</i> )	-	(10)
Dividends proposed ( <i>Dividen cadangan</i> )		
Ordinary share ( <i>Saham biasa</i> )	(50)	(20)
Preference shares ( <i>Saham keutamaan</i> )	-	(10)
General reserve ( <i>Rezab am</i> )	-	(50)
Retained profit for the year ( <i>Untung tertahan bagi tahun</i> )	303	150
Retained profit ( <i>Untung tertahan</i> ) b/f	100	80
	403	230

Additional information (*Maklumat tambahan*) :

- a. Share capital of (*Modal saham untuk*) Syasya
- |   |         |
|---|---------|
| Ordinary shares ( <i>Saham biasa</i> ) of RM1 each      | 600,000 |
| Preference Share ( <i>Saham keutamaan</i> ) of RM1 each | 200,000 |

- b. Amirah acquired 500,000 ordinary shares and 100,000 preference share on 1.1.2012 when the accumulated profit of Syasya was RM200,000. *(Amirah membeli 500,000 saham biasa dan 100,000 saham keutamaan pada 1.1.2012 pada ketika untung terkumpul Syasya adalah RM200,000.)*
- c. During the current year Amirah sold plant to Syasya at a profit of RM20,000. The remaining life of the plant is 2 years and it is depreciated on a straight line basis. *(Dalam tempoh semasa Amirah telah menjual loji kepada Syasya dengan untung RM20,000. Usia hayat loji ada 2 tahun dan disusutnilai dengan asas garis lurus.)*
- d. Amirah sold RM300,000 of stock to Syasya at a profit of RM100,000, 80% of these remain unsold. RM50,000 of the opening stock of Syasya were bought from Amirah and the unrealized profit on it was RM20,000. *(Amirah telah menjual RM300,000 stok kepada Syasya dengan untung RM100,000, 80% daripada stok ini belum dijual. RM50,000 daripada stok awal Syasya telah dibeli daripada Amirah dan untung belum realis adalah RM20,000.)*
- e. Goodwill on consolidation was RM30,000 and to be amortised over 6 years. *(Muhibah semasa penggabungan adalah RM30,000 dan dilunaskan selama 6 tahun.)*

**Required: (Dikehendaki:)**

Prepare the consolidated income statement for the group. Show all your workings. *(Sediakan penyata pendapatan digabungkan bagi kumpulan. Tunjukkan semua jalan kerja anda.)* **(25 m)**

- Q3. Jalil acquired 240,000 ordinary shares of Saleh on 1 January 2016 at a total cost of RM300,000. At that date the accumulated profit of Saleh was RM20,000. Shortly after, Saleh declared and paid dividend of RM20,000 (net of tax) for the year ended 31 December 2012. Jalil received its share of the dividends on 10.01.2016 and it is credited its profit and loss account. Given below are the statement of financial position of Jalil and Saleh as at 31 December 2016.  
*(Jalil memiliki 240,000 saham biasa Saleh pada 1 Januari 2016 dengan jumlah kos RM300,000. Pada masa itu untung terkumpul Saleh adalah RM20,000. Kemudian Saleh mengisytihar dan membayar dividen RM20,000 (bersih cukai) bagi tahun berakhir 31 Disember 2012. Jalil menerima dividen saham itu pada 10.1.2016 dan dikreditkan ke dalam akaun untung rugi. Diberi berikut adalah penyata kedudukan kewangan Jalil dan Saleh pada 31 Disember 2016.)*

	Jalil RM'000	Saleh RM'000
Ordinary share ( <i>saham biasa</i> ) of RM1 each ( <i>setiap satu</i> )	500	300
Profit and Loss ( <i>Untung dan rugi</i> )	136	60
10% Debentures ( <i>Debentur</i> )	200	50
Creditors ( <i>Pemiutang</i> )	44	30
	<hr/> 880	<hr/> 440
Land and building ( <i>Tanah dan bangunan</i> )	250	150
Plant and equipment ( <i>Loji dan peralatan</i> ) (net) ( <i>bersih</i> )	180	160
Investment in ( <i>Pelaburan dalam</i> ) Saleh (cost) ( <i>kos</i> )	300	
Inventories ( <i>Inventori</i> )	50	40
Debtors ( <i>Penghutang</i> )	45	25
Bank	55	65
	<hr/> 880	<hr/> 440

Additional information (*Maklumat tambahan*):

- Provisions are to be made for the second half year's debenture interest for both companies. (*Peruntukan dibuat untuk faedah debentur untuk separuh tahun kedua bagi kedua-dua syarikat.*)
- Proposed ordinary dividends Jalil 10% and Saleh 5%. (*Dividen saham biasa dicadangkan Jalil 10% dan Saleh 5%.*)
- Half of the inventories of Saleh were purchase from Jalil. Jalil makes a profit of 25% on invoice price on inventories sold to Saleh, out of which 10% is to cover transportation costs. Unrealised profits in the opening inventories of Saleh was RM1,000. (*Separuh daripada inventori Saleh telah dibeli daripada Jalil. Jalil mendapat untung 25% daripada harga invois inventori yang dijual kepada Saleh, yang mana 10% daripadanya adalah untuk kos pengangkutan. Untung belum realis bagi stok awal Saleh adalah RM1,000.*)
- On 1 January 2016 Jalil valued the plant and equipment of Saleh at RM250,000. Saleh did not adjust the books to reflect the new value. Both the companies depreciate plant and equipment at 20% using the reducing balance method. The book value in the above statement of financial position is after providing 2016 depreciation charge. (*Pada 1 Januari 2016 Jalil telah menilai loji dan peralatan Saleh pada RM250,000. Saleh tidak mengubah bukunya untuk menunjukkan nilai baru. Kedua syarikat menyusutnilaikan loji*

- dan peralatan pada 20% dengan menggunakan kaedah baki berkurangan. Nilai buku dalam lembaran imbangan di atas adalah selepas mengambilkira susutnilai bagi 2016.)
- e. Saleh did not purchase or dispose of any plant and equipment during 2016. (Saleh tidak membeli atau melupuskan loji dan peralatan pada 2016.)
- f. During the year Saleh sold building, which book value RM150,000 for RM200,000 to Jalil. The remaining useful life of this building is 25 years. Straight line depreciation method is adopted by the group. (Dalam tahun semasa Saleh telah menjual bangunan dengan nilai buku RM150,000 dengan harga RM200,000 kepada Jalil. Baki hayat bangunan adalah 25 tahun. Kaedah garis lurus bagi susut nilai digunakan oleh kumpulan.)
- g. Debtor of Jalil include RM25,000 due from Saleh. However Saleh remitted RM5,000 on 31.12.2016 which was received by Jalil on 3.01.2014. (Dalam penghutang bagi Jalil termasuk RM25,000 daripada Saleh. Bagaimanapun Saleh telah membayar RM5,000 pada 31.12.2016 yang diterima Jalil pada 3.01.2014.)
- h. Goodwill is amortised over 4 years. (Muhibbah dilunaskan untuk 4 tahun.)
- i. Tax rate is 30%. (Kadar cukai adalah 30%.)

**Required: (Dikehendaki:)**

Prepare the consolidated statement of financial position for the group. (Sediakan lembaran imbangan digabungkan bagi kumpulan.)

(25 m)

- Q4. Firul Bhd was incorporated on 1 April 2016 to acquire the business of Syarikat Sky from 1 November 2012. Below is the statement of comprehensive income of Firul Bhd for the year ended 31 October 2016. (Firul Bhd telah diperbadankan pada 1 April 2016 untuk mengambil alih perniagaan Syarikat Sky bermula 1 November 2012. Di bawah merupakan penyata pendapatan komprehensif Firul Bhd bagi tahun berakhir 31 Oktober 2016.)



	RM	RM
Sales ( <i>Jualan</i> )		1,000,000
Opening inventory ( <i>Inventori awal</i> )	35,000	
Purchases ( <i>Belian</i> )	520,000	
	<u>555,000</u>	
Closing inventory ( <i>Inventori akhir</i> )	(55,000)	
Cost of sales ( <i>Kos jualan</i> )		<u>(500,000)</u>
Gross profit ( <i>Untung kasar</i> )		500,000
Rental income ( <i>Pendapatan sewa</i> )		36,000
Expenses ( <i>Belanja-belanja</i> ):		
Administrative ( <i>Pentadbiran</i> )	60,000	
Selling ( <i>Jualan</i> )	150,000	
Interest ( <i>Faedah</i> )	21,000	
Preliminary ( <i>Permulaan</i> )	2,000	
Directors' remunerations ( <i>Gaji pengarah</i> )	15,000	
Interim ordinary dividend ( <i>Dividen interim saham biasa</i> )	37,000	(285,000)
Net profit ( <i>Untung bersih</i> )		<u>251,000</u>

Notes (*Nota-nota*):

- i. Sales for the first five months of the financial year are two fifths of the total sales for the year 2016. Gross profit margin is constant during the year. (*Jualan untuk lima bulan pertama dalam tahun kewangan adalah dua per lima daripada jumlah jualan bagi tahun 2016.*)
- ii. Of the interest expense, RM12,000 relate to interest paid to the supplier of Syarikat Sky for late settlement. It was settled on 1 May 2016. Another RM4,000 interest is on a bank loan taken out 1 January 2016. (*Bagi belanja faedah, RM12,000 berkaitan dengan faedah dibayar kepada pembekal Syarikat Sky bagi pembayaran lewat. Ianya dijelaskan pada 1 Mei 2016. RM4,000 faedah yang lain adalah faedah atas pinjaman yang dibuat pada 1 Januari 2016.*)
- iii. Selling expenses include RM5,000 of bad debts, RM2,000 being bad debts on account of debtors taken over from the Syarikat Sky and RM3,000 in respect of goods sold in September 2016. (*Belanja jualan termasuk RM5,000 hutang lapuk, RM2,000 merupakan hutang lapuk daripada penghutang yang diambil alih daripada Syarikat Sky dan RM3,000 berkaitan barang yang dijual dalam September 2016.*)
- iv. Rental income for period of 1 January 2016 to 31 December 2016. (*Pendapatan sewa adalah untuk tempoh 1 Januari 2016 sehingga 31 Disember 2016.*)

**Required: (Dikehendaki:)**

- a. Prepare a worksheet in column to determine the pre-incorporation and post-incorporation profits. (*Sediakan helaian kerja berkolum dalam menentukan untung sebelum perbadanan dan selepas perbadanan.*)
- b. Prepare a statement of comprehensive income for the year ended 31 October 2016. (*Sediakan penyata pendapatan komprehensif bagi tahun berakhir 31 Oktober 2016.*)
- c. Prepare journal entry to record the pre-incorporation profit/loss. (*Sediakan catatan jurnal untuk merekod untung/rugi sebelum perbadanan.*)

(25 m)

**- END OF QUESTION/SOALAN TAMAT -**

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*