



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan
Pendidikan Berterusan
(UTMSPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2018/2019
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWW 1113 / DDWG 1513 / DDPW 1113
KOD KURSUS

COURSE NAME : FINANCIAL ACCOUNTING 1 / FINANCIAL ACCOUNTING I
NAMA KURSUS PERAKAUNAN KEWANGAN 1 / PERAKAUNAN KEWANGAN I

YEAR / PROGRAMME : 1 DDWW / DDWG / DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : NOVEMBER 2018
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 tuliskan nama dan nama kolej pada skrip jawapan)

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

This examination paper consists of 9 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 9 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 maklumat 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.

Answer ALL questions.

Jawab SEMUA soalan.

(TOTAL 100 marks)

[JUMLAH 100 markah]

Q1. a) Accounting concepts and conventions are of fundamental importance in the preparation of financial statements. Explain your understanding on **any THREE (3)** of the following concepts:-
[Konsep dan konvensyen perakaunan adalah asas penting dalam penyediaan penyata kewangan. Terangkan pemahaman anda tentang mana-mana TIGA (3) daripada konsep berikut:-]

- i. Accruals concept *[Konsep akruan]*
- ii. Going concern concept *[Konsep usaha berterusan]*
- iii. Accounting period concept *[Konsep tempoh perakaunan]*
- iv. Consistency concept *[Konsep ketekalan]*
- v. Matching concept *[Konsep pepadanan]* (6m)

b) Identify the most suitable accounting concepts that match the following description:

[Kenalpasti konsep perakaunan yang paling sesuai yang sepadan dengan huraian berikut:]

- i. Hannah runs a sole proprietorship business, Hannah Bakery. On August 2018, she bought an oven at a price worth RM6,500 by cash withdrawn from her personal account and later recorded the oven as an asset in her business books.
[Hannah menjalankan perniagaan milikan tunggal, Hannah Bakery. Pada Ogos 2018, dia membeli ketuhar dengan harga bernilai RM6,500 secara tunai yang dikeluarkan dari akaun peribadinya dan kemudiannya mencatatkan ketuhar sebagai aset di dalam buku perniagaannya.] (2m)
- ii. KTP purchased a machine by cheque on June costing RM25,000 from KYS Sdn Bhd. In addition the company incurred installation charges of RM1,000 and transportation charges of RM1,000. The total amount at which the machine will be recorded in the books of accounts would be the sum of all these items that is, RM27,000.
[KTP telah membeli sebuah mesin menggunakan cek pada Jun bernilai RM25,000 daripada KYS Sdn Bhd. Sebagai tambahan, syarikat telah menanggung caj pemasangan sebanyak RM1,000 dan kos pengangkutan sebanyak RM1,000. Jumlah nilai mesin yang akan direkodkan di dalam buku perakaunan adalah RM27,000.] (2m)

(Total [Jumlah] 10m)

Q2. The accountant for ArianaRose has prepared the following aged debtor analysis for its financial year ended 30 June 2018.

[Akauntan untuk ArianaRose telah menyediakan analisa penghutang berikut bagi tahun kewangan berakhir 30 Jun 2018.]

Aged debtor analysis at 30 June 2018
[Analisa penghutang pada 30 June 2018]

Aging of debt <i>[Pengusiaaan hutang]</i>						
Debtor <i>[Penghutang]</i>	Total debt <i>[Jumlah hutang]</i> (RM)	Less than 1 month <i>[Kurang 1 bulan]</i> (RM)	1 - 2 months <i>[bulan]</i> (RM)	2 - 3 months <i>[bulan]</i> (RM)	3 - 4 months <i>[bulan]</i> (RM)	Over 4 months <i>[Lebih 4 bulan]</i> (RM)
Pasha Ungu	4,150	2,000	1,800	250	100	-
Cassandra Ent.	3,900	1,450	2,250	-	-	200
Sofea Trading	580	-	-	-	340	240
Bad & Co	2,770	900	1,220	200	300	150
Digital Supplies	790	340	450	-	-	-
Total <i>[Jumlah]</i>	12,190	4,690	5,720	450	740	590

The company's credit policy is:

[Polisi syarikat adalah:]

- To write off as bad debts all debts over 4 months old.
[Melupuskan hutang lapuk yang lebih dari 4 bulan.]
- Make a general provision of 2% of the remaining debtors.
[Mengadakan peruntukan am sebanyak 2% untuk baki penghutang.]

You have also been provided with the following additional information:

[Anda juga telah diberikan maklumat tambahan berikut:]

- The allowance for doubtful debts at 1 July 2017 was RM350.
[Peruntukan untuk hutang ragu pada 1 Julai 2017 adalah RM350.]
- In 2017, a debt owed by Queshary was written off as a bad debt. On 31 March 2018, RM1,500 was received in final settlement of the debt.
[Pada 2017, hutang daripada Queshary telah dilupuskan sebagai hutang lapuk. Pada 31 Mac 2018, RM1,500 telah diterima sebagai penyelesaian akhir.]

Required: [Dikehendaki:]

a) **Showing your workings**, calculate the new provision for doubtful debts.

[Dengan menunjukkan cara kerja, kirakan peruntukan baru untuk hutang ragu] **(5 m)**

b) Using both the relevant aged debtor analysis and the additional information, prepare the following accounts:

[Dengan menggunakan maklumat analisa penghutang dan maklumat tambahan, sediakan akaun-akaun berikut]:

i. Bad debts *[Hutang lapuk]*

ii. Allowance for doubtful debts *[Peruntukan hutang ragu]*

iii. Bad debts recovered *[Hutang lapuk pulih]*

iv. Trade receivables *[Penghutang niaga]*

(12 m)

c) Prepare the Statement of Comprehensive Income (extract) for the year ended 30 June 2018.

[Sediakan Penyata Pendapatan Komprehensif (petikan) bagi tahun berakhir 30 Jun 2018.] **(3m)**

(Total [Jumlah] 20m)

Q3. The information below was extracted from the books of QalaQisya Trading. The following details relate to the month of September 2018:

[Maklumat di bawah adalah dipetik dari buku perniagaan QalaQisya Trading. Berikut adalah maklumat berkaitan dengan bulan September 2018:]

Purchase [Belian]		Sales [Jualan]	
15 September	400 unit @ RM1.10	10 September	150 units
20 September	200 unit @ RM1.30	18 September	400 units
25 September	100 unit @ RM1.50	22 September	100 units

Opening inventory as at 1 September 2018 was 250 units at RM1.00 per unit. Assume that selling price per unit is RM3.50.

[Baki awal inventori pada 1 September 2018 adalah 250 unit pada harga RM1.00 seunit. Andaikan harga jualan seunit ialah RM3.50.]

Required:[Dikehendaki:]

- a) Prepare schedules to compute the ending inventory under each of the following inventory methods:

[Sediakan jadual untuk mengira inventori akhir dengan menggunakan kaedah-kaedah berikut:]

- i. First In First Out (FIFO). *[Kaedah Masuk Dahulu Keluar Dahulu]*
- ii. Average Cost (AVCO) *[Kaedah Kos Purata]* **(12m)**

- b) Prepare the Trading Account for the month showing the gross profits that would have been reported using all the two methods in part (a) above.

[Sediakan Akaun Perniagaan bagi tempoh bulan tersebut yang menunjukkan untung kasar menggunakan kedua-dua kaedah dalam bahagian (a) di atas.] **(5m)**

- c) Which method will give highest profit? Give reason to support your answer.

[Kaedah manakah memberi keuntungan yang paling tinggi? Nyatakan sebab untuk menyokong pendapat anda.] **(3m)**

(Total [Jumlah] 20m)

- Q4.** The following information has been extracted from the books of Candy Bakery for the month of August 2018:

[Maklumat berikut diambil daripada buku catatan Candy Bakery untuk bulan Ogos 2018:]

CANDY BAKERY CASHBOOK						
Date	Description	Amount	Date	Description	Cheque No.	Amount
<i>[Tarikh]</i>	<i>[Butiran]</i>	<i>[Jumlah]</i>	<i>[Tarikh]</i>	<i>[Butiran]</i>	<i>[No. Cek]</i>	<i>[Jumlah]</i>
1-Aug	Balance b/d <i>[baki b/b]</i>	15,562	1-Aug	Ideas Bake Recipe	341	456
2-Aug	Melia CupCakes	481	6-Aug	Cook <i>[Tukang masak]</i>	342	850
2-Aug	Enigma Café	792	13-Aug	Bake <i>[Bahan masak]</i>	343	253
10-Aug	Bread Story	4,600	16-Aug	Cake <i>[Kek]</i>	344	653
13-Aug	Sales <i>[Jualan]</i>	232	23-Aug	Rent <i>[Sewa]</i>	345	200
20-Aug	Enigma Café	250	28-Aug	Butter <i>[Mentega]</i>	346	65
23-Aug	Coffebucks	327	29-Aug	Flour <i>[Gandum]</i>	347	300
30-Aug	Sales <i>[Jualan]</i>	560	30-Aug	Soda <i>[Soda]</i>	348	191
30-Aug	Dunkin Donat	105	31-Aug	Balance c/d <i>[Baki h/b]</i>		19,941
		22,909				22,909

BANK DDW COMMERCE
BANK STATEMENT FOR THE MONTH OF AUGUST 2018
[Penyata Bank untuk bulan Ogos 2018]

CANDY BAKERY
JALAN SYP, KL

Date [Tarikh]	Particulars [Butiran]	Dr RM	Cr RM	Balance [Baki] RM
Aug 1	Balance [Baki]			16,382
2	500339	450		15,932
2	Remittance [Penerimaan]		280	16,212
5	500341	456		15,756
5	Cheque Book [Buku Cek]	50		15,706
5	500340	650		15,056
5	Direct Transfer [Pindahan Terus]		2,000	17,056
10	Counter Credit [Kredit di Kaunter]		4,600	21,656
11	Cash [Tunai]		1,273	22,929
11	Standing Order [Arahan Bayaran]	230		22,699
13	500342	805		21,894
13	Deposit [Deposit]		232	22,126
15	Bounced Cheque [Cek Tendang]	4,600		17,526
18	500343	253		17,273
24	Counter Credit [Kredit di Kaunter]		327	17,600
24	Remittance [Penerimaan]		250	17,850
31	500346	650		17,200
31	Bank Charge [Caj Bank]	10		17,190

Required: [Dikehendaki:]

a) Prepare the adjusted cashbook.

[Sediakan buku tunai terlaras.]

(8m)

b) Prepare the bank reconciliation statement for Candy Bakery as at 31 August 2018.

[Sediakan penyata penyesuaian bank untuk Candy Bakery pada 31 Ogos 2018.]

(8m)

c) Briefly explain TWO reasons why the balance shown in the cash book at the end of a given accounting period differs with that shown on the bank statement.

[Jelaskan secara ringkas DUA sebab mengapa baki yang ditunjukkan di dalam buku tunai pada akhir tempoh perakaunan berbeza dengan yang ditunjukkan pada penyata bank.]

(4m)

(Total [Jumlah] 20m)

Q5. SINAR Enterprise is a trader of electrical equipment. The following list of balances has been extracted from the ledger as at 30 June 2018:

[SINAR Enterprise merupakan sebuah perniagaan barangan elektrik. Senarai di bawah merupakan petikan baki lejar pada 30 Jun 2018:]

List of Accounts [Senarai Akaun]	Debit (RM)	Credit(RM)
Trade Payables [Pemiutang Niaga]		62,800
Trade Receivables [Penghutang Niaga]	33,300	
Allowance for Doubtful Debt [Peruntukan Hutang Ragu]		1,400
Bad Debt [Hutang Lapuk]	600	
Bank [Bank]	25,600	
Building [Bangunan]	300,000	
Capital [Modal]		321,850
Cash [Tunai]	2,630	
Discount Received [Diskaun Diterima]		6,100
Drawings [Ambilan]	14,700	
Equipment [Alatan]	150,000	
General Expenses [Belanja Am]	13,210	
Inventories as at 1 July 2017 [Inventori pada 1 Julai 2017]	12,400	
Provision for Depreciation – Building [Peruntukan Susutnilai – Bangunan]		60,000
Provision for Depreciation – Equipment [Peruntukan Susutnilai – Alatan]		30,000
Purchases [Belian]	43,560	
Salaries and Wages [Gaji dan Upah]	16,500	
Return Inwards [Pulangan Masuk]	1,290	
Return Outwards [Pulangan Keluar]		2,500
Sales [Jualan]		131,500
Stationery [Alat Tulis]	2,360	
	616,150	616,150

The following additional information as at 30 June 2018 is available:

[Berikut adalah maklumat tambahan pada 30 Jun 2018:]

- i. Inventory as at 30 June 2018 is RM10,500.
[Inventori pada 30 Jun 2018 ialah RM10,500.]

- ii. Salaries in advance RM1,500
[Gaji terdahulu, RM1,500.]
- iii. General expenses are accrued by RM700.
[Belanja am terakru sebanyak RM700.]
- iv. Additional bad debt by RM400.
[Penambahan hutang lapuk sebanyak RM400.]
- v. The depreciation methods for non-current assets are as follows:
[Kaedah susutnilai bagi asset bukan semasa adalah seperti berikut:]

Non-current Assets <i>[Aset bukan Semasa]</i>	Method of Depreciation <i>[Kaedah Susut Nilai]</i>	Rate <i>[Kadar]</i>
Building <i>[Bangunan]</i>	Straight-line Method <i>[Kaedah Garis Lurus]</i>	10%
Equipment <i>[Alatan]</i>	Reducing Balance Method <i>[Kaedah Baki Berkurangan]</i>	20%

- vi. Allowance for doubtful debt is to be increased to 5% of revised account receivable.
[Peruntukan hutang ragu akan ditingkatkan kepada 5% dari semakan akaun penghutang.]

Required: [Dikehendaki:]

- a) Prepare a Statement of Comprehensive Income for the year ended 30 June 2018.
[Sediakan Penyata Pendapatan Komprehensif bagi tahun berakhir 30 Jun 2018.] **(13m)**
 - b) Prepare a Statement of Financial Position as at 30 June 2018.
[Sediakan Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2018.] **(13m)**
 - c) Briefly explain the financial statements' qualitative characteristics of reliability and comparability.
[Terangkan secara ringkas ciri-ciri kualitatif penyata kewangan iaitu kebolehpercayaan dan kebolehbandingan] **(4m)**
- (Total [Jumlah] 30m)**

- END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT] -

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]