



**UTM**  
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of  
Professional and  
Continuing  
Education  
(SPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER 1 – SESSION 2019/2020  
PROGRAM KERJASAMA**

**COURSE CODE** : DDWW 3153 / DDPW 3123  
**KOD KURSUS**

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

**YEAR / PROGRAMME** : 3 DDWW  
**TAHUN / PROGRAM**

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

**DATE** : NOVEMBER 2019  
**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)

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

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 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)

(100 M)

- Q1. The statements of financial positions as at 31 December 2018 of New Sdn Bhd and its subsidiary Only Sdn Bhd are summarised below: (*Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2018 bagi New Sdn Bhd dan subsidiarinya Only Sdn Bhd adalah diringkaskan seperti di bawah:*)

	<i>New Sdn Bhd</i>		<i>Only Sdn Bhd</i>	
	RM	RM	RM	RM
<b>ASSETS (ASET)</b>				
<b>Non-current assets (<i>Aset bukan semasa</i>)</b>				
Intangible assets ( <i>Aset tak nyata</i> )			2,000	
Property, plant and equipment ( <i>Hartanah, loji dan peralatan</i> )		29,000		24,800
Investment in Only Sdn Bhd ( <i>Pelaburan dalam Only Sdn Bhd</i> )		21,000		
		50,000		26,800
<b>Current assets (<i>Aset semasa</i>)</b>				
Inventories ( <i>Inventori</i> )	12,000		18,000	
Trade receivables ( <i>Penghutang niaga</i> )	24,750		21,000	
Trading account with Only Sdn Bhd ( <i>Akaun Niaga dengan Only Sdn Bhd</i> )	4,000			
Interest receivable from Only Sdn Bhd ( <i>Faedah belum terima daripada Only Sdn Bhd</i> )	250			
Bank	20,000			
		61,000		39,000
		111,000		65,800

<b>EQUITY AND LIABILITIES (EKUITI DAN LIABILITI)</b>	_____	_____
<b>Equity (Ekuiti)</b>		
Ordinary shares of RM1 each (Saham biasa RM1 setiap satu)	40,000	8,000
Retained earnings (Pendapatan tertahan)	21,000	11,000
	61,000	19,000
<b>Non-current liabilities (Liabiliti bukan semasa)</b>		
Borrowings (Pinjaman)	30,000	20,000
<b>Current liabilities (Liabiliti semasa)</b>		
Trade payables (Pemiutang niaga)	20,000	18,300
Interest payable (Faedah belum bayar)		500
Current account with New Sdn Bhd (Akaun semasa dengan New Sdn Bhd)		2,000
Bank overdraft (Overdraf bank)		6,000
		26,800
	111,000	65,800

**Additional information : (Maklumat tambahan:)**

1. New Sdn Bhd acquired 6,000 ordinary shares in Only Sdn Bhd on 1 January 2015. The price paid was RM11,000. The balance on Only Sdn Bhd's retained earnings at the date of acquisition by New Sdn Bhd was RM5,000. This included an intangible asset of RM1,000 (see note 4 below). Goodwill on consolidation is retained at cost in the group statement of financial position. There has been no evidence of impairment since acquisition. New Sdn Bhd made a long-term loan of RM10,000 to Only Sdn Bhd on the same date. (New Sdn Bhd membeli 6,000 saham biasa dalam Only Sdn Bhd pada 1 Januari 2015. Harga yang telah dibayar adalah RM11,000. Baki pendapatan tertahan Only Sdn Bhd pada tarikh pembelian oleh New Sdn Bhd adalah RM5,000. Ini termasuk aset tak nyata RM1,000 (lihat nota 4 di

bawah). Muhibah akibat gabungan akan dikekalkan pada kos dalam penyata kedudukan kewangan kumpulan. Tiada bukti penyusutan nilai sejak dari pembelian.)

2. On 31 December 2018 there was cash in transit from Only Sdn Bhd to New Sdn Bhd of RM2,000. (Pada 31 Disember 2018, wujud tunai dalam perjalanan daripada Only Sdn Bhd kepada New Sdn Bhd sebanyak RM2,000.)
3. On 31 December 2018 the inventory of Only Sdn Bhd included RM4,800 of goods purchased from New Sdn Bhd. New Sdn Bhd had invoiced these goods at cost plus 25%. (Pada 31 Disember 2018 inventori Only Sdn Bhd termasuk RM4,800 barang yang telah dibeli daripada New Sdn Bhd. New Sdn Bhd telah menginvois barangan ini pada kos tambah 25%.)
4. The intangible asset of Only Sdn Bhd does not satisfy the recognition criteria laid down in accounting standard. (Aset tak nyata Only Sdn Bhd tidak memenuhi kriteria pengiktirafan berdasarkan piawaian perakaunan.)
5. It is the group's policy to value non-controlling interests at its proportionate share of the fair value of the subsidiary's identifiable net assets. (Ianya adalah polisi bagi kumpulan untuk menilai kepentingan 'non-controlling' dengan melihat pada pecahan perkongsian aset bersih subsidiari pada nilai tara.)

**Required : (Dikehendaki:)**

Prepare a consolidated statement of financial position for the New Sdn Bhd group as at 31 December 2018. (Sediakan gabungan penyata kedudukan kewangan bagi kumpulan New Sdn Bhd pada 31 Disember 2018.)

(25 m)

- Q2. Below are statements of comprehensive income of Hop and its subsidiary Des for the year ended 30 June 2019. (Berikut merupakan penyata pendapatan komprehensif bagi Hop dan subsidiarinya Des bagi tahun berakhir 30 Jun 2019.)

	Hop	Des
	RM	RM
Revenue (Pendapatan)	159,800	108,400
Cost of sales (Kos jualan)	(79,200)	(61,600)
	<u>          </u>	<u>          </u>

Gross profit ( <i>Untung kasar</i> )	80,600	46,800
Administrative expenses ( <i>Belanja-belanja pentadbiran</i> )	(27,000)	(16,000)
Investment income: ( <i>Pendapatan pelaburan:</i> )		
Ordinary dividend ( <i>Dividen saham biasa</i> )	9,000	—
Loan interest ( <i>Faedah pinjaman</i> )	1,000	1,500
Finance cost ( <i>Kos kewangan</i> )	(6,000)	(4,000)
Profit before tax ( <i>Untung sebelum cukai</i> )	<u>57,600</u>	<u>28,300</u>
Income tax expense ( <i>Belanja cukai pendapatan</i> )	(29,400)	(14,800)
Profit for the period ( <i>Untung bagi tempoh</i> )	<u>28,200</u>	<u>13,500</u>
Opening equity ( <i>Baki awal ekuiti</i> )	133,400	53,600
Profit for the period ( <i>Untung bagi tempoh</i> )	28,200	13,500
Ordinary dividends ( <i>Dividen saham biasa</i> )	(15,000)	(10,000)
Closing equity ( <i>Baki akhir ekuiti</i> )	<u>146,600</u>	<u>57,100</u>

**Additional information: (*Maklumat tambahan:*)**

- Hop acquired its interest in Des as follows: (*Hop memiliki kepentingan dalam Des seperti berikut:*)  
9,000 of the 10,000 RM1 ordinary shares on 30 June 2015 when the equity of Des was RM35,000 (ordinary shares RM10,000 plus retained earnings RM25,000). (*9,000 daripada 10,000 RM1 saham biasa pada 30 Jun 2015 semasa ekuiti Des adalah RM35,000 (saham biasa RM10,000 beserta pendapatan tertahan RM25,000.)*)
- Hop has not provided Des with any of its loan capital. (*Hop tiada menyediakan untuk Des modal pinjaman.*)
- The revenue of Hop includes RM19,000 in respect of goods sold to Des at a price that yielded a profit of 20% on selling price. RM8,000 of these goods were in the inventory of Des at 30 June 2019. Inventories of such goods at 30 June 2018 amounted to RM6,000. (*Pendapatan Hop termasuk RM19,000 berkaitan dengan jualan barang kepada Des pada harga yang mendapat untung 20% daripada harga jualan. RM8,000 barang ini adalah inventori Des pada 30 Jun 2019. Inventori untuk barang ini pada 30 Jun 2018 bernilai RM6,000.*)

**Required : (Dikehendaki:)**

Prepare a consolidated statement of comprehensive income for the Hop group for the year ended 30 June 2019. (Sediakan gabungan penyata pendapatan komprehensif bagi kumpulan Hop bagi tahun berakhir 30 Jun 2019.)

(25 m)

- Q3. EVER Bio Sdn Bhd was incorporated on 1 July 2018 to take over of the business of MM Bio a sole trader from 1 January 2018. EVER continued trading without a break. Given below is the Trial Balance of EVER as at 31 December 2018. (EVER Bio Sdn Bhd telah diperbadankan pada 1 Julai 2018 untuk mengambilalih pemiagaan MM Bio, seorang pemilik tunggal pada 1 Januari 2018. EVER meneruskan pemiagaan tanpa henti. Berikut diberikan Imbangan Duga EVER pada 31 Disember 2018.)

	Debit	Credit
	RM	RM
Non current assets ( <i>Aset tak nyata</i> )	500,000	
Goodwill ( <i>Muhibbah</i> )	226,000	
Inventories ( <i>Inventori</i> )	40,000	
Trade receivables ( <i>Belumterima niaga</i> )	50,000	
Provision for doubtful debts ( <i>Peruntukan hutang ragu</i> )		5,000
Cash ( <i>Tunai</i> )	22,000	
Trade payables ( <i>Belumbayar niaga</i> )		35,000
12% debentures ( <i>Debentur</i> )		200,000
Sales ( <i>Jualan</i> )		900,000
Cost of sales ( <i>Kos jualan</i> )	450,000	
Rent ( <i>Sewa</i> )	24,000	
Salaries ( <i>Gaji</i> )	60,000	
Insurance ( <i>Insurans</i> )	12,000	
Bad debts ( <i>Hutang lapuk</i> )	3,000	
Depreciation ( <i>Susutnilai</i> )	10,000	
Director's remuneration ( <i>Gaji pengarah</i> )	36,000	
Preliminary expenses ( <i>Belanja permulaan</i> )	5,000	
Debenture interest ( <i>Faedah debentur</i> )	12,000	

Selling expenses ( <i>Belanja jualan</i> )	90,000	
Ordinary shares of RM1 each ( <i>Saham biasa RM1 setiap satu</i> )		400,000
	<hr/>	<hr/>
	1,540,000	1,540,000

**Additional information: (*Maklumat tambahan:*)**

1. Sales for January, February and March were twice the average monthly sales. The gross profit margin was constant. (*Jualan bagi Januari, Februari dan Mac adalah dua kali ganda daripada purata jualan sebulan. Margin untung kasar adalah konstan.*)
2. Bad debts were all from debtors taken over from MM Bio. (*Hutang lapuk semuanya daripada penghutang yang diambil alih daripada MM Bio.*)
3. Of the depreciation expenses RM9,000 is non current assets taken over from MM Bio. (*Untuk belanja susutnilai RM9,000 adalah aset tak nyata yang diambil alih daripada MM Bio.*)
4. Insurance of RM12,000 is for the period 1 June 2018 to 31 January 2018. (*Insurans sebanyak RM12,000 adalah bagi tempoh 1 Jun 2018 hingga 31 Januari 2018.*)
5. Preliminary expenses are to be written off. (*Belanja permulaan akan dihapuskan.*)

**Required: (*Dikehendaki:*)**

- a. The statement of comprehensive income apportioning between the period before and after incorporation. (*Penyata pendapatan komprehensif yang membahagikan antara tempoh sebelum dan selepas diperbadankan.*) (20 m)
- b. Statement of financial position of EVER as at 31 December 2018. (*Penyata kedudukan kewangan EVER pada 31 Disember 2018.*) (5 m)

Q4. Rosli, Joe and Oz who share profit and losses in the ratio 5:3:2 wanted to convert their business into a company as at 31 December 2018. A new company named ROZ Sdn Bhd was formed with an authorised capital RM2,000,000 in ordinary shares of RM1 each. This new company was to purchase all the assets and liabilities of the partnership. The purchase price was to be discharged by the issue of sufficient ordinary shares at par value. (*Rosli, Joe dan Oz berkongsi untung dan rugi dengan nisbah 5:3:2 mahu menukarkan perniagaan mereka kepada syarikat pada 31 Disember 2018. Syarikat baru*)



bernama ROZ Sdn Bhd telah dibentuk dengan modal dibenarkan RM2,000,000 dalam bentuk saham biasa RM1 setiap satu. Syarikat baru ini akan membeli semua aset dan liabiliti perkongsian. Harga belian dibayar dengan menerbitkan saham biasa yang cukup pada nilai par.)

Below is the Statement of Financial Position of the partnership as at 31 December 2018. (Berikut adalah Penyata Kedudukan Kewangan perkongsian pada 31 Disember 2018.)

	RM'000
Capital: (Modal:)	
Rosli	500
Joe	400
Oz	300
	1,200
Trade payables (Belumbayar niaga)	20
	1220
Land and building (Tanah dan bangunan)	500
Plant and machinery (Loji dan mesin)	350
Furniture and fitting (Perabot dan lekapan)	210
Inventories (Inventori)	100
Trade receivables (Belumterima niaga)	50
Bank	10
	1,220

The fair value of the assets on 31 December 2018 was: (Nilai tara aset pada 31 Disember 2018 adalah:)

	RM'000
Trade receivables (Belumterima niaga)	45
Goodwill (Muhibbah)	35
Brand (Jenama)	80
Land and building (Tanah dan bangunan)	600

Plant and machinery ( <i>Loji dan mesin</i> )	300
Furniture and fitting ( <i>Perabot dan lekapan</i> )	200
Inventories ( <i>Inventori</i> )	120

**Required: (*Dikehendaki:*)**

- a. Ledger entries to close the books of partnership. (*Catatan lejar untuk menutup perkongsian.*) (10 m)
- b. Journal entries to open the book of ROZ. (*Catatan jurnal untuk membuka buku ROZ.*) (10 m)
- c. Statement of financial position as at 31 December 2018 of ROZ. (*Penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2018 bagi ROZ.*) (5 m)

**- END OF QUESTIONS / TAMAT SOALAN -**

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*

**Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong**

*[ This page is purposely left blank ]*