

JAWAPAN DAN ULASAN

PRINSIP PERAKAUNAN

Modul 1

PENGENALAN KEPADA PERAKAUNAN

Kertas 1

1 B

Pernyataan yang diberi adalah bertepatan dengan subbidang perakaunan. Pengauditan adalah subbidang perakaunan yang berkaitan dengan kerja-kerja pemeriksaan dokumen perniagaan dan rekod kewangan yang dilakukan untuk mengesahkan rekod perakaunan adalah betul dan tepat. Pilihan jawapan yang lain adalah tidak berkaitan.

2 A

Kitaran perakaunan bermula dengan Dokumen Sumber, diikuti dengan Buku Catatan Pertama dan seterusnya Imbangan Duga dan Lejar. Pilihan jawapan A yang tepat.

3 C

Pelabur merupakan pengguna luaran penyata kewangan manakala pekerja, pemilik dan pengurus adalah pengguna dalaman penyata kewangan.

4 D

Encik Rau tidak merekod ambil barang niaga sebagai urus niaga perniagaan. Amalan ini mematuhi andaian perakaunan Entiti Berasingan.

5 D

Prinsip ketekalan merujuk kepada kaedah perakaunan yang sama digunakan untuk perekodan dalam penyediaan laporan kewangan bagi setiap tempoh perakaunan. Naira Enterprise mengamalkan prinsip ini. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

6 A

Penggunaan kaedah garis lurus untuk mengira susut nilai kenderaan sejak 10 tahun lalu bertepatan dengan prinsip ketekalan. Prinsip ini memastikan wujudnya konsistensi dalam prosedur perakaunan yang digunakan oleh entiti perniagaan dari satu tempoh perakaunan ke tempoh perakaunan yang lain.

7 B

Salon Kecantikan Salina ditubuhkan di bawah Akta Pendaftaran Perniagaan 1956 dan mempunyai liabiliti tidak terhad. Pramu Media Berhad dan Syarikat Bersama Sdn. Bhd. adalah syarikat berhad yang ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 2016 dan mempunyai liabiliti terhad. Klinik Pergigian Amir dan Amira adalah sebuah perkongsian bukannya sebuah milikan tunggal.

8 B

Koperasi dan Syarikat Berhad menepati ciri-ciri berkenaan:

(i) Liabiliti terhad

(ii) Modal besar

(iii) Sebarang keputusan perniagaan dibuat dalam mesyuarat agung

Perkongsian dan milikan tunggal mempunyai liabiliti tidak terhad.

Maka pilihan jawapan yang melibatkan perkongsian dan milikan tunggal adalah salah.

- 9 A
Liabiliti tidak terhad adalah suatu ciri milikan tunggal. Pilihan jawapan yang lain adalah ciri syarikat berhad.

Kertas 2

Bahagian A

- 1 (a) Buku Catatan Pertama
(b) Imbangan duga [2 markah]
- 2 (i) Integriti
(ii) Kerahsiaan [2 markah]
- 3 (a) Risiko kerosakan dan kehilangan data dapat dikurangkan kerana sistem ini mempunyai fungsi data sokongan dalam cakera padat atau pun di dalam penyimpanan atas talian.
Mudah membetulkan segala kesilapan kerana sistem ini mengemas kini semua data yang berkaitan dan menjana pelaporan yang telah dibetulkan dengan mudah dan jitu. [2 markah]
- 4 - Pemasaan
- kebolehfahaman [2 markah]
- 5 (i) Kebolehbandingan
(ii) Kebolehfahaman
(iii) Kebolehsahan
(iv) Pemasaan [Maksimum: 2 markah]
- 6 Prinsip Kos dan Ketekalan [2 markah]
- 7 (a) Ketekalan [1 markah]

Modul 2

KLASIFIKASI AKAUN DAN PERSAMAAN PERAKAUNAN

Kertas 1

- 1 D
Tajuk Penyata Kewangan yang betul ialah:
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2023.
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2023.
- 2 D
Faedah atas pinjaman adalah belanja. Komisen yang berbaki kredit adalah hasil. Belum bayar berbaki kredit. Kesemua pilihan jawapan itu padanannya salah. Padanan yang betul ialah faedah atas simpanan tetap yang jenis akaun adalah hasil dan berbaki kredit.

- 3 B
Pilihan I

Perniagaan	Aset Semasa	Aset Bukan Semasa	Betul/Salah
Kedai Alatan Pejabat Lim	Inventori – Alatan Pejabat	Perabot	Betul

Pilihan II

Perniagaan	Aset Semasa	Aset Bukan Semasa	Betul/Salah
Kedai Alatan Pejabat Lim	Inventori – Perabot	Alatan Pejabat	Salah

Pilihan III

Perniagaan	Aset Semasa	Aset Bukan Semasa	Betul/Salah
Kedai Perabot Tan	Inventori – Perabot	Alatan Pejabat	Betul

Pilihan IV

Perniagaan	Aset Semasa	Aset Bukan Semasa	Betul/Salah
Kedai Perabot Tan	Inventori – Alatan Pejabat	Perabot	Salah

4 A
Bank adalah aset semasa. Pilihan jawapan yang lain bukan aset semasa.

5 D
Jualan komputer dan mesin pencetak adalah hasil operasi kedai yang menjual peralatan komputer. Faedah simpanan tetap, hasil sewaan ruang kedai dan untung jualan perabot terpakai adalah hasil bukan operasi.

6 B
Sewa belum terperoleh adalah liabiliti semasa. Komisen belum terima, akaun belum terima dan insurans prabayar adalah aset semasa.

7 C
Ciri-ciri aset yang diberi berkaitan dengan aset bukan semasa. Alatan pejabat mempunyai hayat penggunaan lama dan tahap kecairan rendah. Pilihan jawapan yang lain adalah aset semasa.

8 B
Komisen belum terperoleh, Akaun belum bayar dan Overdraft bank adalah merupakan Liabiliti Semasa bukannya Aset Semasa.

9 C

Pilihan A: Membuat bayaran kepada Akaun Belum Bayar sebanyak RM900 secara tunai
Kesan terhadap persamaan perakaunan:

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang	Berkurang	–

Pilihan B: Membayar ansuran pinjaman RM1 300 dan faedah pinjaman RM200 dengan cek
Kesan terhadap persamaan perakaunan:

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang	Berkurang	Berkurang

Pilihan C: Jualan tunai RM4 700 bagi inventori berkos RM4 500 telah digunakan untuk menjelaskan Akaun Belum Bayar
Kesan terhadap persamaan perakaunan:

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang	Berkurang	Bertambah

Pilihan D: Menerima bayaran daripada Akaun Belum Terima sebanyak RM5 100 dengan cek untuk menyelesaikan hutang sebanyak RM5 300
Kesan terhadap persamaan perakaunan:

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang	Berkurang	Berkurang

10 C

Pilihan	Urus niaga	Kesan
A	Belian barang niaga secara tunai daripada Pembekal Azam RM5 500	Inventori bertambah RM5 500 Tunai berkurang
B	Belian barang niaga RM5 000 secara kredit daripada Pembekal Ammar	Inventori bertambah RM5 000 Akaun Belum Bayar bertambah RM5 000
C	Jualan barang niaga berkost RM5 000 secara kredit kepada Amin pada harga RM5 500	Inventori berkurang RM5 000 Akaun Belum Terima bertambah RM5 500 Modal bertambah RM500
D	Jualan barang niaga berkost RM5 000 secara tunai kepada Amin pada harga RM5 500	Inventori berkurang RM5 000 Tunai bertambah RM5 500 Modal bertambah RM500

11 C

Urus niaga P – Pemilik membawa masuk kenderaan untuk kegunaan perniagaan.

Kesannya akaun modal akan bertambah

Urus niaga Q – Pemilik mengambil barang niaga untuk kegunaan sendiri.

Kesannya akaun modal akan berkurang.

12 A

$$\begin{aligned} \text{Ekuiti Pemilik} &= \text{Aset} - \text{Liabiliti} \\ &= [\text{RM}10\,000 + \text{RM}6\,980] - [\text{RM}6\,000 + \text{RM}580] \\ &= \text{RM}10\,400 \end{aligned}$$

13 A

Q adalah rugi bersih. Rugi bersih akan mengurangkan ekuiti pemilik.

14 C

Pinjaman bank yang diterima akan menambahkan pinjaman (liabiliti) RM50 000. Wang tersebut berjumlah RM5 000 digunakan untuk membeli alatan pejabat akan menambahkan alatan pejabat (aset) RM5 000. Baki wang pinjaman RM45 000 dibankkan dan ini akan menambahkan bank (aset) RM45 000.

15 A

Urus niaga yang diberi memberi kesan berikut terhadap persamaan perakaunan:

Aset	Liabiliti	Ekuiti
Berkurang RM2 000	Berkurang RM2 500	Bertambah RM500

Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

16 C

Urus niaga membeli 4 unit basikal dengan cek peribadi menyebabkan Aset dan Ekuiti Pemilik bertambah.

17 A

Akaun Jualan adalah akaun yang berkaitan dengan Catatan Kontra Akaun Pulangan Masuk.

Kertas 2

Bahagian A

1 Perbezaan antara liabiliti semasa dan liabiliti bukan semasa:

Liabiliti semasa ialah hutang perniagaan yang perlu dijelaskan dalam jangka masa pendek biasanya dalam satu tempoh perakaunan manakala liabiliti bukan semasa ialah hutang perniagaan yang perlu dibayar balik dalam jangka masa panjang iaitu melebihi satu tahun.

[2 markah]

2 Inventori bertambah, Akaun Belum Bayar bertambah

[2 markah]

3
(a)

	Peralatan	Inventori	Bank	Tunai	Akaun Belum Terima	Peruntukan hutang ragu	Modal	Akaun Belum Bayar	Pinjaman	Untung bersih	Ambilan
2023	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM
Baki Julai 1	21 490	49 500	17 030	790	18 884	-	85 000	10 694	12 000	-	-
(i)		2 730						2 730			
(ii)					(210)					(210)	
(iii)			(9 150)					(9 320)		170	
(iv)		(3 730)			11 975					8 245	
(v)				(195)							195
(vi)			(200)							(200)	
(vii)							180			(180)	
(viii)			12 500		(12 500)						
(ix)	(500)									(500)	
(x)						(120)				(120)	
Baki Julai 31	20 990	48 500	20 180	595	18 149	(120)	85 180	4 104	12 000	7 205	195

[13 markah]

(b)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2023

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai buku
Peralatan	21 490	(500)	20 990
Aset Semasa			
Inventori		48 500	
Akaun belum terima	18 149		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu	<u>(120)</u>		
		18 029	
Bank		20 180	
Tunai		<u>595</u>	
		87 304	

Tolak: Liabiliti Semasa

Akaun belum bayar	4 104	
Pinjaman	<u>12 000</u>	
		<u>(16 104)</u>
Modal kerja		<u>71 200</u>
		<u>92 190</u>
Ekuiti Pemilik		
Modal		85 180
<i>Tambah:</i> Untung bersih		<u>7 205</u>
		<u>92 385</u>
<i>Tolak:</i> Ambilan		<u>(195)</u>
		<u><u>92 190</u></u>

[12 markah]

Bahagian B

4

Perniagaan Elyna								
Urus Niaga	ASET				EKUITI PEMILIK			
	Kenderaan	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Ekuiti	Untung Bersih	Ambilan	Akaun Belum Bayar
	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM
	5 000	2 500	4 500	4 000	14 400			1 600
(i)				(100)				(100)
(ii)		1 800						1 800
(iii)			(2 600)	2 600				
(iv)		(1 600)	2 400			800		
(v)						(268)		268
(vi)		(120)					120	
	5 000	2 580	4 300	6 500	14 400	532	120	3 568

[13 markah]


Modul 3
DOKUMEN PERNIAGAAN SEBAGAI SUMBER MAKLUMAT
Kertas 1
1 B

Urus niaga kredit bermula dengan pesanan belian. Seterusnya invoice akan dihantar kepada pembeli menunjukkan urus niaga belian telah berlaku. Sekiranya peniaga mendapati barang niaga yang dibeli ada yang rosak, salah saiz atau salah jenama, barang niaga berkenaan akan dipulangkan. Pembeli akan menerima dokumen nota kredit menunjukkan berlakunya urus niaga pulangan belian. Seterusnya penjual akan menerima cek daripada pembeli untuk menjelaskan bayaran hutang. Pembeli akan menerima resit sebagai bukti pembayaran hutang.

2 A

Invoice digunakan untuk belian secara kredit.

Bil tunai digunakan bagi urus niaga jualan dan belian dengan menggunakan tunai atau cek sebaliknya bukannya untuk penerimaan diskaun secara tunai. Keratan cek merupakan bahagian cek yang tertinggal selepas cek diceraikan daripada buku cek dan mengandungi butiran pembayaran cek yang dibuat. Keratan cek bukannya bukti penerimaan cek sebaliknya resit.

Nota debit digunakan untuk menambah bayaran yang berkurangan caj dalam invoice.

Bagi urus niaga pulangan barang niaga pula dokumen yang terlibat ialah nota kredit.

3 B

Nota kredit dikeluarkan bagi memberitahu bahawa akaun pembeli telah dikreditkan bagi mengurangkan hutang pembeli. Maka pilihan jawapan yang betul ialah:

Pilihan I – Pembeli memulangkan bekas kosong yang telah dicaj dalam invoice

Pilihan IV – Komisen diberi kepada pembeli

4 D

Slip bank dikeluarkan oleh pihak bank untuk merekod urusan menyimpan dan mengeluarkan wang oleh pelanggan.

Nota debit digunakan untuk menambah bayaran yang terkurang caj dalam invoice.

Keratan cek adalah bahagian cek yang tertinggal selepas cek diceraikan daripada buku cek dan mengandungi butiran pembayaran yang telah dibuat.

Makluman kredit bertepatan dengan ciri yang dinyatakan:

- (i) Dokumen dikeluarkan oleh pihak bank
- (ii) Bertujuan memberitahu kepada pemilik akaun bahawa pihak bank telah menambahkan akaun dengan jumlah tertentu.

5 B

Nota debit adalah invoice tambahan yang dihantar oleh penjual kepada pembeli untuk memberitahu bahawa akaun pembeli telah didebitkan untuk menambah jumlah dalam invoice.

6 C

$$\begin{aligned} \text{Jumlah hutang yang perlu dibayar} &= \text{RM1 } 800 \times 0.95 \\ &= \text{RM1 } 710 \end{aligned}$$

7 D

Baucar Tunai Runcit digunakan bagi urus niaga yang melibatkan amaun belanja yang kecil. Membayar tambang teksi melibatkan baucar tunai runcit.

8 A

Urus niaga yang diberikan berkaitan dengan hutang lapuk. Penggunaan memo adalah paling tepat bagi urus niaga ini.

9 C

Apabila berlaku jualan terkurang caj, penjual akan menghantar Nota debit (asal) kepada pembeli manakala Nota debit (salinan) disimpan oleh penjual. Dokumen bagi urus niaga yang lain itu adalah salah dari segi fungsinya.

10 D

Memo, Bil Tunai dan Slip Bank adalah merupakan Dokumen Sumber bukannya Dokumen Bukan Sumber.

Kertas 2

Bahagian A

- 1** (a) Khalish Electrical
 (b) Bermaksud pihak penjual berhak membetulkan sebarang kesilapan atau ketinggalan dalam invoice melalui nota debit atau nota kredit/Kesilapan dan Ketinggalan di Kecualikan
 (c) 15 Mac 2021/10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 Mac 2021 (terima mana-mana satu tarikh)

[3 markah]

- 2** (a) Memo
 (b) Makluman debit

[2 markah]

Bahagian B

- 3** Sebab diskaun tunai diberikan
 (i) Untuk menggalakkan pelanggan membayar hutang dengan cepat
 (ii) Dapat mengurangkan berlakunya hutang lapuk

[2 markah]

- 4** (a) GG Gadget membeli barang niaga bernilai RM22 500 secara kredit daripada Ezy Gadget Supplies

[2 markah]

(b) Jumlah yang perlu dibayar = $90\% \times \text{RM22 } 500$
 = RM20 250

[2 markah]

Kertas 1

- 1 C
Urus niaga yang direkod dalam Jurnal Am berkenaan merupakan catatan pembukaan. Pada 1 Ogos 2018 TL Enterprise mempunyai baki-baki berikut:

	RM
Bank	10 000
Perabot	8 000
Modal	18 000

Pilihan yang lain tidak berkaitan.

- 2 C
Urus niaga mengeluarkan wang tunai untuk kegunaan peribadi direkod dalam Buku Tunai bukannya dalam Jurnal Am. Urus niaga yang lain semua direkod dalam Jurnal Am.
- 3 B
Peraturan merekod urus niaga dalam Jurnal Am:
Akaun-akaun yang mempunyai baki debit akan dicatatkan diruangan debit manakala akaun-akaun yang berbaki kredit akan dicatatkan diruangan kredit.

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2020		RM	RM
Jan. 1	Premis	30 000	
	Tunai	700	
	Akaun Belum Terima: Syarikat Padu	5 000	
	Overdraf bank		1 750
	Modal		33 950

- 4 C
Urus niaga membeli almari secara kredit direkod dalam Jurnal Belian. Urus niaga memulangkan set sofa kepada pembekal direkod ke dalam Jurnal Pulangan Belian.
- 5 A
Jurnal Jualan fungsinya untuk merekodkan jualan barang niaga secara kredit. Jurnal Pulangan Keluar fungsinya bukan untuk merekodkan pulangan barang niaga daripada pembekal sepatutnya kepada pembekal.
Jurnal Pulangan Masuk fungsinya bukan untuk merekodkan pulangan barang niaga kepada pembeli sepatutnya daripada pembeli.
Jurnal Penerimaan Tunai fungsinya bukan merekodkan penerimaan belian barang niaga secara tunai sahaja tetapi dengan cek juga.
- 6 D
Urus niaga III – Pelanggan memulangkan buku rosak, direkod dalam Jurnal Pulangan Jualan (Jurnal Khas)
Urus niaga IV – Menghantar nota debit kepada pelanggan, direkod dalam Jurnal Belian (Jurnal Khas)
Urus niaga yang lain direkod dalam Jurnal Am.
- 7 C
Angka RM17 820 adalah angka yang diperoleh daripada jumlah Jurnal Jualan.
- 8 B
Jurnal Jualan digunakan untuk merekod urus niaga jualan barang niaga secara kredit. Dokumen sumber yang terlibat dalam jualan kredit ialah Invois (Salinan) dan nota debit.
- 9 C
Jurnal Pulangan Jualan digunakan untuk merekod pemulangan barang niaga rosak oleh pelanggan. Pilihan jawapan yang lain adalah salah.

10 A

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan penerimaan cek daripada Syaza Enterprise bernilai RM2 500 untuk penjelasan hutang sebanyak RM2 600 diberi diskaun tunai RM100. Urus niaga ini melibatkan catatan debit di sebelah buku tunai seperti berikut:

Dt		Buku Tunai (petikan)			
Tarikh	Butir	Diskaun	Tunai	Bank	
2018 Nov. 15	Syaza Enterprise	RM 100	RM	RM 2 500	

11 C

Urus niaga yang berkaitan dengan penerimaan tunai dan cek direkod di sebelah debit Buku Tunai. Urus niaga menerima bayaran daripada Akaun Belum Terima (Pilihan II) dan urus niaga membawa masuk wang peribadi ke dalam perniagaan (Pilihan III) berkaitan dengan penerima am tunai maka direkod di sebelah debit Buku Tunai.

12 D

Urus niaga melibatkan cek tak laku dan pembatalan diskaun diberi. Catatan lejar yang berkaitan ialah:

Debit		Kredit	
Jazlina	RM1 550	Bank	RM1 500
		Diskaun diberi (batal)	RM50

Pilihan jawapan D bertepatan dengan catatan lejar di atas.

13 D

Pilihan	Urus Niaga	Analisis Pembayaran	Ulasan
A	Baiki kenderaan	Tambang	Tambang meliputi bayaran untuk pengangkutan seperti teksi dan bas
B	Mengirim bungkusan	Alat tulis	Sepatutnya belanja pos
C	Membeli sampul surat	Pelbagai	Sepatutnya belanja pos
D	Belanja minuman	Belanja am	Padanan yang betul

14 D

Pilihan	Urus Niaga	Ulasan
A	Ambilan tunai pejabat RM250 untuk kegunaan peribadi	Direkod dalam Buku Tunai
B	Bayaran gaji RM900 secara tunai	Direkod dalam Buku Tunai
C	Beli barang niaga dan dibayar dengan cek RM2 000	Direkod dalam Buku Tunai
D	Beli alat tulis RM25 secara tunai	Belanja kecil-kecilan yang direkod dalam Buku Tunai Runcit

15 A

Bioagrotech Sdn. Bhd. memperuntukkan RM300 sebagai dana tunai runcit. Sepanjang bulan April sejumlah RM122 telah dibelanjakan. Pada awal bulan Mei ketua juruwang perlu membuat bayaran balik sejumlah RM122 untuk menampung perbelanjaan yang telah dibuat.

16 B

Butiran kurier adalah belanja pos dan tetikus adalah sebahagian daripada aset.

Kertas 2

Bahagian A

- 1 (a) Jurnal Am
 (b) Debit: Kedai Buku Ilham
 Kredit: Akaun Lengkapan/perabot

[3 markah]

- 2 Jurnal Jualan
 Jurnal Belian
 Jurnal Pulangan Jualan
 Jurnal Pulangan Belian
 Jurnal Penerimaan Tunai
 Jurnal Pembayaran Tunai

(Mana-mana dua)
 [2 markah]

Bahagian B

- 3
 (a)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit	Analisis bayaran		
					Alat tulis	Belanja pos	Belanja pejabat
2018			RM	RM	RM	RM	RM
Mac 1	Baki b/b		57				
	Bank		143				
5	Bungkusan pos			81		81	
16	Kertas A4			45	45		
19	Setem dan pos			13		13	
23	Upah cuci			20			20
			200	159	45	94	20
31	Baki h/b			41			
			200	200			
Apr. 1	Baki b/b		41				
	Bank		159				

[7 markah]

(b)

Buku Tunai										
Tarikh	Butiran	Diskaun	Tunai	Bank	Tarikh	Butiran	No.Cek	Diskaun	Tunai	Bank
2018			RM	RM	2018				RM	RM
Mac 1	Baki b/b			7 218	Mac 1	Tunai runcit	300127			143
10	Jualan			2 280	6	Perniagaan Jojary	300128			1 535
13	Nazirah Enterprise			1 564	11	Belian	300129		2 007	
					29	Gaji	300130			4 025
					31	Baki h/b				3 352
				11 062						11 062
2018										
Apr. 1	Baki b/b			3 352						

[7 markah]

4 (a)

Jurnal Am			
Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2019		RM	RM
Jul 1	Tunai	3 200	
	Bank	32 400	
	Inventori	35 450	
	Kelengkapan	11 500	
	Premis	200 000	
	Akaun Belum Terima – Infinity Phone Store	6 200	
	J2 Mobile Shop	800	
	Akaun Belum Bayar – One Enterprise		7 900
	Modal		281 650
		289 550	289 550
Jul 12	Hutang Lapuk	480	
	Akaun Belum Terima – J2 Mobile Shop		480

[5 markah]

(b)

Jurnal Jualan

Tarikh	Butir	No. Dokumen	Jumlah
2019			RM
Jul 8	Infinity Phone Store	INV101	11 520
Jul 31	Akaun Jualan		11 520

[2 markah]

(c)

Jurnal Pulangan Belian

Tarikh	Butir	No. Dokumen	Jumlah
2019			RM
Jul 17	Ezy Gadget Supplies	CN16/1651	2 520
Jul 31	Akaun Pulangan Belian		2 520

[2 markah]

(d)

BUKU TUNAI

Tarikh	Butir	Diskaun	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	No.Cek	Diskaun	Tunai	Bank
2019		RM	RM	RM				RM	RM	RM
Jul 1	Baki b/b		3 200	32 400	Jul 12	One Enterprise	101197	158		7 742
12	J2 Mobile Shop			320	24	Gaji	101198			2 000
18	Jualan			8 300	28	Bank			2 500	
28	Tunai			2 500	31	Baki h/b			700	33 778
			3 200	43 520				158	3 200	43 520
Ogos 1	Baki b/b		700	33 778						

[7 markah]

5 (a)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran			
				Belanja pos	Alat tulis	Tambang	Belanja pejabat
2021		RM	RM	RM	RM	RM	RM
Ogos 1	Baki b/b	18					
1	Bank	382					
2	Setem		10	10			
4	Bahan pencuci		12				12
13	Tambang teksi		18			18	
16	Kertas A4		26		26		
18	Bungkusan kurier		37	37			
20	Sampul surat dan alat tulis		32		32		
29	Petrol		60			60	
		400	195	47	58	78	12
31	Baki h/b		205				
		400	400				
Sep 1	Baki b/b	205					
1	Bank	195					

[12 markah]

(b)

Jurnal Pembayaran Tunai

Tarikh	Butir	Tunai	Bank	Diskaun diterima	Akaun Belum Bayar	Belian	Pelbagai
2021		RM	RM	RM	RM	RM	RM
Ogos 1	Buku tunai runcit		382				382
7	Belian	440				440	
9	Alatan pejabat		450				450
23	Insurans		960				960
23	Ambilan		240				240
26	Aisyah Trading		1 080	120	1 200		
28	Belian	820				820	
30	Belian		510			510	
		1 260	3 622	120	1 200	1 770	2 032

[8 markah]

Modul 5 LEJAR

Kertas 1

1 C

Lejar adalah buku yang merekod semua jenis urus niaga perniagaan secara tepat dan bersistematik menggunakan sistem catatan bergu. Maka X adalah lejar dan Y adalah Sistem Catatan Bergu. Pilihan lain tidak berkaitan.

2 C

Catatan bergu urus niaga pada 10 Januari 2018:

Debit	Kredit
Akaun Belum Bayar-Perniagaan Salsa [Liabiliti Berkurang]	Bank [Aset Berkurang]

Urus niaga yang bertepatan dengan catatan bergu tersebut ialah: Kedai Murni membuat pembayaran hutang kepada Perniagaan Salsa dengan cek RM2 000. Pilihan lain tidak berkaitan.

3 A

Pilih	Ai Leng	Wakeel	Ulasan
A	Ada Imbangan Duga	Ada Imbangan Duga	Kesannya betul
B	Nilai untung atau rugi tepat	Nilai untung atau rugi tidak boleh dikira	Tidak betul. Wakeel boleh mengira nilai untung atau rugi dengan Kaedah Perbandingan
C	Penyata kedudukan kewangan boleh disediakan	Penyata kedudukan kewangan tidak boleh disediakan	Tidak betul. Wakeel boleh menyediakan Penyata Kedudukan Kewangan
D	Modal akhir boleh dikira	Modal akhir tidak boleh dikira	Tidak betul. Modal akhir Wakeel boleh dikira dengan rumus: Aset – Liabiliti

4 B

Merujuk kepada catatan bergu yang diberi: Belanja Promosi bertambah manakala belian berkurang. Urus niaga yang bertepatan dengan catatan bergu tersebut ialah: Ambil sehelai baju untuk dipakaikan pada patung di hadapan kedai. Pilihan yang lain tidak berkaitan.

5 A

Akaun yang diberikan baki awalnya debit maka Tuah Iskandar ialah akaun belum terima kepada Butik M Hannah. Urus niaga yang berkaitan ialah Tuah Iskandar berhutang dengan Butik M Hannah sebanyak RM2 314. Pilihan lain tidak berkaitan.

6 B

Cara merekod yang betul dalam lejar adalah:
 – Kredit apabila hasil bertambah
 – Debit apabila liabiliti berkurang
 – Kredit apabila belanja berkurang
 – Debit apabila ekuiti pemilik berkurang.
 Pilihan B paling tepat.

7 C

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan penggunaan pinjaman peribadi pemilik untuk membayar sewa perniagaan. Urus niaga ini merupakan modal tambahan yang dibawa masuk oleh pemilik dalam bentuk tunai. Catatan bergu yang betul:

Debit	Kredit
Sewa	Modal

8 C

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan belian barang niaga secara kredit. Catatan bergu yang betul:

Debit	Kredit
Belian	Pembekal Aziq

Akaun Belian

		RM
2019		
Mac 24	Pembekal Aziaq	500

Pembekal Aziaq

		2019	RM
Mac 24	Belian		500

9 D

Akaun Sewa didebitkan menunjukkan urus niaga **P** menambahkan belanja sewa. Akaun Modal dikreditkan menunjukkan urus niaga **P** menambahkan ekuiti pemilik. Urus niaga yang bertepatan dengan kesan ini iaitu pemilik membuat bayaran sewa kedai RM2 600 menggunakan wang peribadinya.

10 D

Cek tak laku melibatkan urus niaga pemulangan cek akaun belum terima oleh pihak bank atas beberapa sebab seperti cek koyak dan salah tandatangan penyuruh bayar. Catatan bergu yang betul ialah:

Debit	Kredit
Akaun Belum Terima	Akaun Bank

11 B

Urus niaga mengambil barang niaga untuk tujuan derma melibatkan pertambahan akaun belanja, maka Akaun Derma perlu didebitkan.

12 C

Urus niaga yang diberi dalam Buku Tunai tersebut berkaitan dengan penerimaan cek daripada Pet Lover Trading berjumlah RM2 650 dan beri diskaun tunai RM350. Catatan yang betul untuk pengeposan diskaun ke lejar ialah pilihan C. Pilihan yang lain tidak berkaitan.

13 C

Pilihan jawapan A dan B ternyata salah kerana Akaun Belian dan Akaun Pulangan Belian tidak melibatkan catatan butir Akaun Belum Terima. Jumlah Jurnal Belian dipindahkan ke sebelah debit Akaun Belian. Jumlah Jurnal Pulangan Belian dipindahkan ke sebelah kredit Akaun Pulangan Belian. Pilihan C paling tepat. Pilihan jawapan D catatannya terbalik.

14 B

Urus niaga memasukkan tunai peribadi ke dalam bank akan menambahkan aset dan menambah modal. Catatan bergu yang betul ialah Debit Akaun Bank dan Kredit Akaun Modal.

Urus niaga membayar gaji pekerja secara perbankan elektronik akan menambahkan belanja dan mengurangkan tunai di bank. Catatan bergu yang betul ialah Debit Akaun Gaji dan Kredit Akaun Bank.

15 D

Jadual menunjukkan baki normal yang betul:

Akaun	Baki normal
Perabot	Debit
Akaun belum terima	Debit
Akaun belum bayar	Kredit
Deposit sewa	Debit

16 D

Angka jumlah Jurnal Belian RM2 100 itu direkodkan di sebelah kredit Akaun Kawalan Belum Bayar seperti di bawah dan imbangkan akaun itu untuk menghitung baki akhir pada 31 Julai 2018.

Akaun Kawalan Belum Bayar

Tarikh	Butir	Folio	Jumlah	Tarikh	Butir	Folio	Jumlah
2018			RM	2018			RM
Jul 1	Diskaun diterima	BT	370	Jul 1	Baki	b/b	7 100
	Pulangan belian		600	31	Belian		2 100
	Bank		5 000				
	Baki h/b		3 230				
			9 200				9 200
				Ogos.1	Baki b/b		3 230

17 D

Urus niaga cek tak laku bernilai RM270 dan diskaun ditarik balik RM30 perlu direkod di sebelah debit Akaun Kawalan Belum Terima. Angka baki h/b Akaun Kawalan Belum Terima yang diperoleh iaitu RM3 970 (nilai Y). Rujuk Akaun Kawalan Belum Terima di bawah:

Akaun Kawalan Belum Terima

2019		RM	2019		RM
Mac 1	Baki b/b	2 300	Mac 31	Pulangan jualan	230
31	Jualan	5 600		Bank	3 400
	Bank	270		Diskaun diberi	600
	Diskaun ditarik balik	30		Baki h/b	3 970
		8 200			8 200

18 A

Hutang lapuk, diskaun diberi dan pulangan masuk memberi kesan kepada baki akhir Akaun Kawalan Belum Terima maka diperlukan dalam penyediaan Akaun Kawalan Belum Terima. Hutang ragu tidak memberi kesan kepada baki akhir Akaun Kawalan Belum Terima maka tidak diperlukan dalam penyediaan Akaun Kawalan Belum Terima.

19 D

Penyata Mengira Jualan Kredit

	RM
Baki debit Lejar Jualan pada 31 Disember 2019	4 840
<i>Tambah:</i> Bayaran daripada Akaun Belum Terima	25 600
Diskaun diberi	580
Pulangan masuk	590
Hutang lapuk	345
	31 955
<i>Tolak:</i> Baki debit Lejar Jualan pada 1 Januari 2019	(4 400)
Jualan kredit	27 555

20 D

Akaun Kawalan Belum Terima

2022		RM	2022		RM
Apr. 1	Baki b/b	1 200	Apr. 30	Pulangan jualan	300
30	Jualan	6 400		Bank	4 230
	Bank (cek tak laku)	800		Diskaun diberi	550
	Diskaun diberi (batal)	90		Baki h/b	3 410
		8 490			8 490
Mei. 1	Baki b/b	3 410			

Kertas 2

Bahagian A

1 (a) Benar
(b) Palsu
[2 markah]

2 Debit: Bank
Kredit: Pinjaman
[2 markah]

Bahagian B

3 (a) (i)

Akaun Kawalan Belum Terima

2019		2019	
	RM		RM
Jun 1 Baki b/b	166 548	Jun 30 Bank	79 863
30 Jualan	95 473	Diskaun diberi	894
Cek tak laku	960	Kontra	951
Diskaun diberi dibatalkan	40	Tunai	375
Faedah dikenakan	72	Pulangan masuk	327
		Hutang lapuk	473
		Baki h/b	180 210
	<u>263 093</u>		<u>263 093</u>
2019			
Jul 1 Baki b/b	180 210		

[11 markah]

(ii)

Akaun Kawalan Belum Bayar

2019		2019	
	RM		RM
Jun 30 Bank	34 195	Jun 1 Baki b/b	68 422
Diskaun diterima	658	30 Belian	36 214
Kontra	951		
Pulangan keluar	188		
Baki h/b	68 644		
	<u>104 636</u>		<u>104 636</u>
		2019	
		Jul 1 Baki b/b	68 644

[5 markah]

(b) Kelebihan menyediakan akaun kawalan

- Dapat menghitung jumlah Baki Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar
- Dapat mengesan penyelewengan atau penipuan catatan yang dilakukan oleh penyimpan rekod
- Dapat meringkaskan bilangan Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar yang dicatat dalam Imbangan Duga

[2 markah]

4 (1)

Akaun Kawalan Belum Terima

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2021		RM	2021		RM
Sep. 1	Baki b/b	8 580	Sep. 30	Pulangan jualan	530
30	Jualan	11 480		Hutang lapuk	800
	Bank (cek tak laku)	1 692		Bank	15 950
	Diskaun diberi (dibatalkan)	188		Baki h/b	4 660
		<u>21 940</u>			<u>21 940</u>
Okt. 1	Baki b/b	4 660			

[9 markah]

(2)

Akaun Kawalan Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2021		RM	2021		RM
Sep. 30	Pulangan belian	980	Sep. 1	Baki b/b	10 780
	Bank	19 540	30	Belian	13 550
	Baki h/b	3 960		Angkutan masuk	150
		<u>24 480</u>			<u>24 480</u>
			Okt. 1	Baki b/b	3 960

[6 markah]

Modul
6
IMBANGAN DUGA
Kertas 1
1 D

		Y	
		RM	RM
2018			
Jan.12	Pulangan belian	420	2018 Jan.10 Belian 6 000
31	Baki h/b	5 580	
		6 000	
			Feb.1 Baki b/b 5 580

Akaun Y berbaki kredit maka Y ialah akaun belum bayar.

2 A

Diskaun diberi, angkutan keluar dan pulangan jualan kesemuanya baki akhirnya adalah debit. Butir X baki akhirnya kredit. Jadi pilihan jawapan yang tepat ialah A iaitu X adalah overdraf bank kerana overdraf baki akhirnya kredit.

3 C

Pantun berkenaan berkaitan dengan fungsi Imbangan Duga iaitu:
 (i) menyemak ketepatan catatan urus niaga yang berasaskan sistem catatan bergu
 (ii) menyemak ketepatan pengiraan dalam buku catatan pertama dan lejar

4 C

Angkutan keluar adalah akaun belanja yang baki akhirnya debit. Angkutan keluar sepatutnya disenaraikan di lajur debit Imbangan Duga, bukannya di lajur kredit.

5 B

Fungsi Imbangan Duga adalah untuk menyemak ketepatan catatan bergu yang digunakan. Pilihan lain tidak berkaitan.

6 A

R adalah Bank manakala S adalah Komisen diterima.

7 C

Baki akhir seluar panjang = $80 + 20 - 10$
 $= 90$ unit
 Nilai X = $90 \times \text{RM}20 = \text{RM}1\ 800$

8 B

Jenis Barang	Baki Akhir (unit)	Harga Seunit (RM)	Amaun (RM)
Benang	90	10	900
Jarum	110	5	550
Nilai Inventori Akhir			1 450

9 A

Jenis Barang	Baki (unit)	Harga (RM)	Jumlah (RM)
Sabun basuh	115	10	1 150
Pelembut pakaian	160	15	2 400
Nilai inventori akhir			3 550

10 B

Nilai inventori akhir yang rendah menyebabkan kos jualan tinggi. Kos jualan yang tinggi pula menyebabkan untung kasar menjadi rendah. Pilihan jawapan yang lain adalah salah.

Kertas 2
Bahagian A

1 Imbangan Duga yang seimbang tidak semestinya betul kerana Imbangan Duga tidak bebas dari kesilapan tidak ketara yang berikut:

- (i) Kesilapan ketinggalan catatan urus niaga
- (ii) Kesilapan terbalik
- (iii) Kesilapan komisen
- (iv) Kesilapan salah mengimbangi
- (v) Kesilapan prinsip
- (vi) Kesilapan amaun

[2 markah]

2 Debit
Kredit

[2 markah]

Modul
7

PENYATA KEWANGAN MILIKAN TUNGGAL TANPA PELARASAN

Kertas 1

1 D

Akaun Untung Rugi

	RM	RM
Untung kasar		6 000
<i>Tambah:</i> Hasil		
Komisen diterima		300
		<u>6 300</u>
<i>Tolak:</i> Belanja		
Sewa dibayar	1 000	
Kadar bayaran	600	
		<u>(1 600)</u>
		<u>4 700</u>

2 B

Angkutan masuk dan duti atas belian merupakan belanja belian. Pilihan lain tidak berkaitan.

3 B

Perniagaan mengalami rugi bersih apabila belanja melebihi hasil. Pilihan lain tidak berkaitan.

4 B

Penyata Mengira Untung Rugi

	RM	RM
Untung kasar		24 500
<i>Tambah:</i> Hasil		
Komisen diterima		200
		24 700
<i>Tolak:</i> Belanja		
Gaji	18 000	
Sewa	7 200	
		25 200
Rugi bersih		(500)

5 D

Pilihan I : Kos jualan direkodkan dibahagian debit.
Pernyataan ini Betul.

Pilihan II : Belian direkodkan di bahagian kredit.

Pernyataan ini Salah. Belian direkodkan di bahagian debit.

Pilihan III : Untung kasar direkodkan di bahagian kredit.

Pernyataan ini Salah. Untung kasar direkodkan di bahagian debit.

Pilihan IV : Kos barang untuk dijual direkodkan di bahagian debit.

Pernyataan ini Betul.

Maka pilihan jawapan yang tepat bagi soalan ini ialah I dan IV.

6 D

Imbangan Duga yang diberi mencatat pulangan masuk RM600 dan pulangan keluar RM800. Catatan yang betul dalam Akaun Perdagangan ialah pilihan D.

7 A

Akaun Perdagangan disediakan untuk menghitung untung kasar perniagaan. Pilihan B berkaitan dengan tujuan penyediaan Akaun Untung Rugi. Pilihan C pula berkaitan dengan tujuan penyediaan Penyata Kedudukan Kewangan.

8 B

R terdiri daripada butir belian dan belanja belian seperti angkutan masuk, upah atas belian, duti atas belian dan insurans atas belian. Jadi R adalah kos belian.

9 A

Duti import adalah belanja belian maka akan menambahkan kos belian.

10 B

$$\begin{aligned} \text{Modal Akhir} &= \text{Aset} - \text{Liabiliti} \\ &= [\text{RM}14\,000 + \text{RM}20\,000 + \text{RM}10\,500 + \text{RM}3\,200 + \text{RM}1\,500] - \\ &\quad [\text{RM}2\,000 + \text{RM}13\,000 + \text{RM}2\,800] \\ &= \text{RM}31\,400 \end{aligned}$$

11 A

Tatacara penutupan yang betul:

- I Belian dipindah ke Akaun Perdagangan.
Akaun Belian merupakan akaun sementara yang tidak dibawa ke tahun perakaunan berikutnya. Akaun belian memberi kesan kepada untung kasar oleh itu dipindah ke Akaun Perdagangan.
- II Komisen dipindah ke Akaun Untung Rugi.
Akaun Komisen merupakan akaun sementara yang tidak dibawa ke tahun perakaunan berikutnya. Akaun komisen memberi kesan kepada untung bersih, oleh itu dipindah ke Akaun Untung Rugi.

12 B

Tatacara menutup akaun yang betul adalah seperti berikut:

- (a) Komponen hasil direkodkan ke Akaun Untung Rugi
 - (b) Komponen jualan bersih direkodkan ke Akaun Perdagangan
- Pilihan jawapan I dan IV adalah bertepatan.

Kertas 2**Bahagian B****1**

Akaun Ekuiti					
2018			2017		
		RM			RM
Jun 30	Ambilan	1 040	Jul .1	Baki b/b	128 824
	Baki h/b	206 053	2018		
			Jan. 1	Kenderaan	48 000
			Jun 30	Belian	3 980
				Untung bersih	26 289
		<u>207 093</u>			<u>207 093</u>
			Jul. 1	Baki b/b	<u>206 053</u>

[5 markah]

**Modul
8****PELARASAN PADA TARIKH IMBANGAN DAN
PENYEDIAAN PENYATA KEWANGAN MILIKAN TUNGGAL****Kertas 1****1 D**

Bagi perakaunan asas tunai, untung dikira dengan cara menolakkan belanja dibayar daripada hasil diterima. Bagi perakaunan asas akruan pula, untung dikira dengan cara menolakkan belanja sebenar daripada hasil sebenar. Pilihan jawapan lain tidak tepat.

2 A

Urus niaga yang diberi melibatkan sewa belum bayar sebanyak RM400.

$$\begin{aligned} \text{Sewa tahunan yang perlu dibayar} &= 12 \times \text{RM}400 \\ &= \text{RM}4\,800 \end{aligned}$$

$$\text{Sewa yang telah dibayar} = \text{RM}4\,400$$

$$\begin{aligned} \text{Jadi sewa belum bayar} &= \text{RM}4\,800 - \text{RM}4\,400 \\ &= \text{RM}400 \end{aligned}$$

Catatan pelarasan yang betul dalam Jurnal Am:

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
2018 Dis. 31	Sewa		RM 400	RM
	Sewa belum bayar			400

3 B

$$\begin{aligned} \text{Sewa yang diiktiraf} &= \text{RM}4\,050 + \text{RM}450 - \text{RM}900 \\ &= \text{RM}3\,600 \end{aligned}$$

- 4 A
 Urus niaga yang diberi berkaitan dengan pelarasan insurans prabayar.

$$\text{Insuran diiktiraf} = \frac{\text{RM2 400}}{12} \times 9 \text{ bulan}$$

$$= \text{RM1 800}$$

$$\text{Insurans prabayar} = \text{RM2 400} - \text{RM1 800}$$

$$= \text{RM600}$$

Catatan yang betul dalam Imbangan Duga:

Imbangan Duga pada 31 Disember 2018 (petikan)

Butir	Debit	Kredit
	RM	RM
Insurans	1 800	
Insurans Prabayar	600	

- 5 A
 Catatan dalam Akaun Kadar bayaran itu melibatkan pelarasan kadar bayaran belum bayar maka butir P ialah kadar bayaran belum bayar. Butir Q melibatkan urus niaga penutupan Akaun Kadar bayaran maka butir Q ialah Akaun Untung Rugi.

6 D

$$\text{Insurans prabayar} = \frac{\text{RM1 440}}{12} \times 2$$

$$= \text{RM240}$$

- 7 B
 Faedah atas simpanan tetap belum terima ialah komponen aset semasa.

8 C

$$\text{Insurans prabayar} = \text{RM2 760} \times \frac{2}{12}$$

$$= \text{RM460}$$

Pilihan jawapan A dan B tidak tepat kerana nilai insurans prabayar salah. Catatan jurnal untuk merekod pelarasan insurans prabayar adalah:

Debit		Kredit	
Insurans prabayar	RM460	Insurans	RM460

Pilihan jawapan C paling tepat. Pilihan D catatannya terbalik.

9 C

$$\text{Gaji sebenar} = \text{RM10 500} + \text{RM2 000} - \text{RM900}$$

$$= \text{RM11 600}$$

10 A

$$\text{Penambahan peruntukan hutang ragu} = \text{RM848} - \text{RM752}$$

$$= \text{RM96}$$

11 B

$$\text{Peruntukan hutang ragu} = 2\% \times \text{RM197 200}$$

$$= \text{RM3 944}$$

$$\text{Pengurangan peruntukan hutang ragu} = \text{RM3 944} - \text{RM4 500} = \text{RM556}$$

Nilai hutang ragu yang dicatat dalam Akaun Peruntukan Hutang Ragu ialah RM556.

Pilihan B paling tepat. Pilihan yang lain adalah salah.

- 12 A
- Antara sebab berlakunya hutang lapuk adalah seperti berikut:
- (i) Pelanggan meninggal dunia
 - (ii) Pelanggan muflis
 - (iii) Pelanggan tidak mampu untuk membayar hutang

13 A
Peruntukan hutang ragu yang direkod dalam Akaun Untung Rugi.
= $[5\% \times \text{RM}7\,500] - \text{RM}580$
= RM205

14 B
Susut nilai mesin bagi tahun berakhir 31 Disember 2018:
= $20\% \times \text{RM}1\,800 + 20\% \times \text{RM}3\,600 \times \frac{8}{12}$
= RM360 + RM480
= RM840

15 C
Garis lurus dan baki berkurangan adalah dua kaedah untuk menghitung susut nilai semasa. Analisis dan perbandingan adalah dua kaedah menghitung untung bersih atau rugi bersih bagi peniaga yang mengamalkan rekod tak lengkap.

16 C
Susut nilai alatan kecil = $\text{RM}420 + \text{RM}530 - \text{RM}210$
= RM740
Catatan yang betul dalam Jurnal Am:
Debit: Susut nilai alatan kecil RM740
Kredit: Alatan kecil RM740

17 A
Untung atas pelupusan aset = $\text{RM}38\,000 - \text{RM}35\,000$
= RM3 000

Kesan urus niaga tersebut:
Untung bersih meningkat. Aset bukan semasa akan berkurang kerana aset berkenaan telah dilupuskan.

18 D
Mesin fotostat adalah aset bukan semasa. Pelupusan mesin fotostat akan memberi kesan kepada amaun Aset Bukan Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

19 A
Susut nilai aset pada 31 Disember 2018 = $10\% \times \text{RM}8\,000$
= RM800

Susut nilai aset pada 31 Disember 2019 = $10\% \times \text{RM}8\,000$
= RM800

Susut nilai terkumpul = $\text{RM}800 + \text{RM}800$
= RM1 600

Rugi pelupusan = $\text{RM}4\,000 - [\text{RM}8\,000 - \text{RM}1\,600]$
= RM2 400

20 C
Alat tulis yang diiktiraf dalam tahun kewangan 2021 = $\text{RM}500 + \text{RM}430$
– RM245
= RM685

21 C
Promosi prabayar dan Komisen belum terima adalah Aset Semasa.
Sewa belum terperoleh dan Utiliti belum bayar adalah Liabiliti Semasa.

Kertas 2

Bahagian A

1 (a) (i)

Zara Enterprise Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 September 2019

	RM	RM	RM
Jualan (1)			195 020
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(466)
Jualan Bersih			194 554
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		14 300	
Belian	64 200		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 290)		
Belian bersih	62 910		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	174		
		63 084	
		77 384	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(18 150)	
Kos Jualan			(59 234)
Untung kasar			135 320
 <i>Tambah: Hasil</i>			
Hutang lapuk terpulih (2)			1 650
			136 970
<i>Tolak: Belanja</i>			
Belanja am		16 660	
Insurans (3)		1 765	
Faedah atas pinjaman (4)		2 520	
Belanja cetakan dan alat tulis (5)		10 980	
Belanja membaiki		3 900	
Gaji		28 300	
Pengangkutan (6)		9 310	
Sewa (7)		15 000	
Susut nilai hartanah, loji dan mesin (8)		8 350	
Pertambahan peruntukan hutang ragu (9)		180	
Angkutan keluar		1 292	
		(98 257)	
Untung bersih			38 713

Nota

(1)	Jualan = RM198 500 – RM3 480 = RM195 020
(2)	Hutang lapuk terpulih = RM1 650
(3)	Insurans = RM1 930 – RM165 = RM1 765
(4)	Faedah atas pinjaman = 6% × RM4 200 = RM2 520
(5)	Belanja cetakan dan alat tulis = RM13 470 – RM2 490 – RM10 980
(6)	Pengangkutan = RM6 420 + RM2 890 = RM9 310
(7)	Sewa = RM15 000
(8)	Susut nilai hartanah, loji dan mesin = RM238 650 – RM230 300 = RM8 350
(9)	Pertambahan peruntukan hutang ragu = [2% × RM34 200] – RM504 = RM180

[12 markah]

(ii)
Zara Enterprise Penyata Kedudukan Kewangan berakhir pada
30 September 2019

	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Hartanah, Loji dan mesin (1)				230 300
Aset semasa				
Inventori barang niaga		18 150		
Inventori alat tulis		2 490		
Akaun Belum Terima	34 200			
<i>Tolak:</i> Peruntukan Hutang ragu (2)	(684)			
		33 516		
Tunai (3)		1 900		
Lain-lain Akaun Belum Terima		968		
Insurans prabayar (4)		165		
			57 189	
<i>Tolak: Liabiliti semasa</i>				
Akaun Belum Bayar		35 700		
Overdraf bank		9 910		
Faedah atas pinjaman bank belum bayar (5)		210		
Jualan Belum Terperoleh (6)		3 480		
Lain-lain Akaun Belum Bayar		1 200		
Pinjaman Bank 6% (matang 2019)		42 000		
			(92 500)	
Modal kerja				(35 311)
				<u>194 989</u>

Ekuiti Pemilik

Modal pada 1 Oktober 2018	155 536
<i>Tambah:</i> Untung bersih	38 713
	<u>194 249</u>
<i>Tambah:</i> Modal tambahan	17 890
	<u>212 139</u>
<i>Tolak:</i> Ambilan	(17 150)
	<u><u>194 989</u></u>

Nota

(1)	Hartanah, loji dan mesin = RM230 300
(2)	Peruntukan hutang ragu = $2\% \times \text{RM}34\ 200 = \text{RM}684$
(3)	Tunai = $\text{RM}250 + \text{RM}1\ 650 = \text{RM}1\ 900$
(4)	Insurans prabayar = $\frac{3}{12} \times \text{RM}660 = \text{RM}165$
(5)	Faedah atas pinjaman belum bayar = $\text{RM}2\ 520 - \text{RM}2\ 310 - \text{RM}210$
(6)	Jualan belum terperoleh = $\text{RM}3\ 480$

[12 markah]

- (b) Modal kerja adalah perbezaan antara Aset Semasa dan Liabiliti Semasa. Modal Kerja boleh menjadi negatif jika jumlah Aset Semasa kurang daripada jumlah Liabiliti Semasa.

[1 markah]

2 (a)

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 2020

	RM	RM	RM
Jualan			224 250
<i>Tolak:</i> Pulangan masuk			(1 295)
			222 955
<i>Tolak:</i> Kos Jualan			
Inventori awal		18 750	
Belian (1)	90 265		
<i>Tolak:</i> Pulangan keluar	(1 160)		
	89 105		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	875		
Insurans atas belian	360		
		90 340	
Kos barang dijual		109 090	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir (2)		(17 994)	
Kos Jualan			91 096
Untung Kasar			131 859
<i>Tolak:</i> Belanja			
Angkutan keluar		1 930	
Belanja am		19 390	
Insurans (3)		1 800	
Belanja penyelenggaraan kenderaan (4)		8 124	
Sewa (5)		10 300	
Belanja pembaikan		2 015	
Gaji		41 930	
Alat tulis (6)		1 670	
Pertambahan peruntukan hutang ragu (7)		274	
Susut nilai mesin (8)		4 935	
Susut nilai kenderaan (9)		5 420	
			(97 788)
Untung bersih			34 071

Nota

(1)	Belian = RM99 400 – RM1 835 – RM7 300 = RM90 265
(2)	Inventori akhir = RM11 834 + RM2 970 + RM3 190 = RM17 994
(3)	Insurans = RM2 160 – RM360 = RM1 800
(4)	Belanja penyelenggaraan kenderaan = RM8 804 – RM680 = RM8 124
(5)	Sewa = RM12 800 – RM2 500 = RM10 300
(6)	Alat tulis = RM1 835 – RM165 = RM1 670
(7)	Pertambahan peruntukan hutang ragu = (4% × RM18 600) – RM470 = RM274
(8)	Susut nilai mesin = 15% × RM29 300 = RM4 395
(9)	Susut nilai kenderaan = 20% × (RM41 500 – RM14 400) = RM5 420

[15 markah]

(b)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2020

	RM	RM	RM	RM
	Kos	Susut nilai Terkumpul	Nilai Buku	Amaun
Aset Bukan Semasa				
Mesin	29 300	17 085 (1)	12 215	12 215
Kenderaan	41 500	19 820 (2)	21 680	21 680
				33 895
Aset Semasa				
Inventori (3)		17 994		
Inventori alat tulis		165		
Akaun Belum Terima	18 600			
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu (4)	(744)			
		17 856		
Bank		6 170		
Tunai (5)		500		
Sewa prabayar		2 500		
Belanja penyelenggaraan kenderaan prabayar		680		
			45 865	
<i>Tolak:</i> Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar			(17 745)	
Modal Kerja				28 120
				62 015
Dibiayai Oleh:				
Ekuiti Pemilik				
Modal awal				36 744
<i>Tambah:</i> Untung bersih				34 071
				70 815
<i>Tolak:</i> Ambilan (6)				(8 800)
				62 015

Nota

(1)	Susut nilai terkumpul mesin = RM12 150 + RM4 935 = RM17 085
(2)	Susut nilai terkumpul kenderaan = RM14 400 + RM5 420 = RM19 820
(3)	Inventori = RM11 834 + RM2 970 + RM3 190 = RM17 994
(4)	Peruntukan hutang ragu = 4% × RM18 600 = RM744
(5)	Tunai = RM2 000 – RM1 500 = RM500
(6)	Ambilan = RM1 500 + RM7 300 = RM8 800

[10 markah]

3 (a)

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 September 2022

	RM	RM	RM
Jualan			89 490
<i>Tolak:</i> Kos Jualan			
Inventori awal		10 620	
Belian (1)	18 955		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 410)		
		17 545	
		28 165	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(11 220)	
Kos Jualan			16 945
Untung kasar			72 545
<i>Tambah:</i> Hasil			
Faedah diterima (2)		720	
Hutang lapuk terpulih		2 380	
			3 100
<i>Tolak:</i> Belanja			75 645
Belanja am		7 805	
Faedah dibayar		1 080	
Belanja penyelenggaraan kenderaan		3 955	
Belanja pembaikan		870	
Upah		9 290	
Sewa (3)		4 330	
Rugi atas pelupusan mesin (4)		2 800	
Susut nilai mesin (5)		5 778	
Susut nilai kenderaan (6)		3 200	
			(39 108)
Untung bersih			36 537

Nota	
(1)	Belian = RM19 770 – RM815 = RM18 955
(2)	Faedah diterima = 6% × RM12 000 = RM720
(3)	Sewa = RM1 950 + RM2 380 = RM4 330
(4)	Rugi atas pelupusan mesin = RM7 000 – [RM700 + RM2 800 + RM700] = RM2 800
(5)	Susut nilai mesin = 20% × [RM39 390 – RM14 000] + 20% × RM14 000 × $\frac{3}{12}$ = RM5 778
(6)	Susut nilai kenderaan = 25% × [RM21 320 – RM8 520] = RM3 200

[14 markah]

(b)

Penyata Kedudukan Kewangan Pada 30 September 2022

	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Kenderaan	21 320	11 720 (1)	9 600	9 600
Mesin (3)	25 390	14 768 (2)	10 622	10 622
				<u>20 222</u>
Aset Semasa				
Inventori		11 220		
Akaun Belum Terima		9 430		
Faedah belum terima (4)		180		
Hasil belum terima		390		
Simpanan tetap		<u>12 000</u>		
			33 220	
<i>Tolak:</i> Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar (RM8 620 – RM1 325) (5)		7 295		
Overdraf bank		4 325		
Pinjaman		<u>6 000</u>		
			(17 620)	
Modal Kerja			15 600	
			<u>35 822</u>	
Ekuiti Pemilik				
Modal awal			5 775	
<i>Tambah:</i> Untung bersih			36 537	
			<u>42 312</u>	
<i>Tolak:</i> Ambilan (6)			(7 815)	
			<u>34 497</u>	
<i>Tambah:</i> Modal tambahan			1 325	
			<u>35 822</u>	

Nota

(1)	Susut nilai terkumpul kenderaan = RM8 520 + RM3 200 = RM11 720
(2)	Susut nilai terkumpul mesin = RM13 190 + RM5 778 – RM4 200 = RM14 768
(3)	Mesin = RM39 390 – RM14 000 = RM25 390
(4)	Faedah belum terima = RM720 – RM540 = RM180
(5)	Akaun belum bayar = RM8 620 – RM1 325 = RM7 295
(6)	Ambilan = RM815 + RM7 000 = RM7 815

[11 markah]

Bahagian B

4

Kedai buku Arfa

Akaun Perdagangan dan Untung rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2018

	RM	RM	RM
Jualan			86 700
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(560)
Jualan Bersih			86 140
 <i>Tolak: Kos Jualan</i>			
<i>Inventori awal</i>		29 800	
Belian (47 800 + 3 980)	51 780		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	740		
Belian bersih		52 520	
		81 420	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(34 650)	
Kos Jualan			(46 770)
Untung kasar			39 370
 <i>Tambah: Hasil</i>			
Pengurangan peruntukan hutang ragu (1)		31	
Sewa (2)		6 000	
			6 031
			45 401
 <i>Tolak: Belanja</i>			
Gaji (3)		10 800	
Utiliti (4)		1 476	
Hutang lapuk (5)		820	
Susut nilai kenderaan (6)		4 800	
Susut nilai perabot (7)		603	
Diskaun diberi		293	
Faedah overdraf		320	
			(19 112)
Untung Bersih			26 289

Nota	
(1)	Pengurangan peruntukan hutang ragu = [2% × (RM8 670 – RM470)] – RM195 = (RM31)
(2)	Sewa = 5 500 – 500 = 5 000
(3)	Gaji = 11 700 – 900 = 10 800
(4)	Utiliti = 1 346 + 130 = 1 476
(5)	Hutang lapuk = 350 + 470 = 820
(6)	Susut nilai kenderaan = $(8\,000 \times 15\%) + \left(48\,000 \times 15\% \times \frac{6}{12}\right)$ = RM4 800
(7)	Susut nilai perabot = $(6\,700 - 670) \times 10\% = 603$

[15 markah]

5 (a)

Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2021

	RM		RM
Belanja		Hasil	
Kadar bayaran (1)	1 440	Sewa diterima (2)	6 720
Belanja alat tulis (3)	222		

Nota	
(1)	Kadar bayaran = RM1 370 + RM170 – RM100 = RM1 440
(2)	Sewa diterima = RM6 160 + RM1 120 – RM560 = RM6 720
(3)	Belanja alat tulis = RM98 + RM124 = RM222

[3 markah]

(b)

Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2021

	RM		RM
Aset Semasa		Liabiliti Semasa	
Kadar bayaran prabayar	100	Sewa belum terperoleh	560

[2 markah]

6

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit RM	Kredit RM
(i)	Hutang lapuk	800	
	Akaun Belum Terima		800
	Hutang Ragu	550	
	Peruntukan hutang ragu		550
(ii)	Premis	200 000	
	Tunai		200 000
	Premis	25 000	
	Bank		25 000

[8 markah]

7 (a)

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir
31 Disember 2023

	RM	RM
Jualan (1)		74 635
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan		(140)
Jualan bersih		74 495
<i>Tolak:</i> Kos jualan		
Inventori awal	6 758	
Belian	17 885	
	24 643	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(8 859)	
Kos jualan		(15 784)
Untung kasar		58 711
<i>Tambah:</i> Hasil		
Faedah atas simpanan tetap	420	
Hutang lapuk terpilih	250	
		670
		59 381
<i>Tolak:</i> Belanja		
Sewa	16 000	
Kadar bayaran	6 480	
Faedah atas pinjaman bank (2)	3 000	
Upah dan gaji	14 400	
Hutang lapuk	600	
Pertambahan peruntukan hutang ragu (3)	63	
Susut nilai lengkapan (4)	450	
Susut nilai kenderaan (5)	8 400	
		(49 393)
Untung bersih		9 988

Nota	
(1)	Jualan: $RM74\ 885 - RM250 = 74\ 635$
(2)	Faedah atas pinjaman bank: $6\% \times RM50\ 000 = RM3\ 000$
(3)	Pertambahan peruntukan hutang ragu: $5\% \times [RM8\ 400 - RM140] - RM350 = RM63$
(4)	Susut nilai lengkapan: $10\% \times RM9\ 000 \times \frac{6}{12} = RM450$
(5)	Susut nilai kenderaan: $\frac{[RM60\ 000 - RM1\ 200]}{7} = RM8\ 400$

[11 markah]

(b)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2023

	RM	RM	RM
	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai buku
Aset Bukan Semasa			
Lengkapan	9 000	(450)	8 550
Kenderaan	60 000	(33 600) (1)	26 400
			<u>34 950</u>
Aset Bukan Semasa Inventori		8 859	
Akaun belum terima (2)	8 260		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu (3)	(413)		
Bank		7 847	
Tunai		44 912	
Simpanan tetap		2 100	
		<u>8 000</u>	
			<u>71 718</u>

Tolak: Liabiliti Semasa

Akaun belum bayar	7 980	
Faedah atas pinjaman belum bayar (4)	500	
Pinjaman (5)	<u>5 000</u>	
		(13 480)
Modal kerja		<u>58 238</u>
		<u>93 188</u>
Ekuiti Pemilik		
Modal		53 200
<i>Tambah:</i> Untung bersih		<u>9 988</u>
		<u>63 188</u>
Liabiliti Bukan Semasa		
Pinjaman (6)		<u>30 000</u>
		<u>93 188</u>

Nota

(1)	Susut nilai terkumpul kenderaan: $RM25\ 200 + RM8\ 400 = RM33\ 600$
(2)	Akaun belum terima: $RM8\ 400 - RM140 = RM8\ 260$
(3)	Peruntukan hutang ragu: $5\% \times RM8\ 260 = 413$
(4)	Faedah atas pinjaman belum bayar: $RM3\ 000 - RM2\ 500 = RM500$
(5)	Pinjaman: $\frac{RM50\ 000}{10} = RM5\ 000$
(6)	Pinjaman: $RM35\ 000 - RM5\ 000 = RM30\ 000$

[9 markah]

8

Penyata Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir 30 September 2023

Butir	Julai	Ogos	September
	RM	RM	RM
Baki b/b	24 240	27 746	67 850
<u>Penerimaan</u>			
Jualan (1)	15 500	17 050	18 755
Pinjaman		30 000	
Sewa diterima	1 800	1 800	1 800
Jumlah Penerimaan	17 300	48 850	20 555
<u>Pembayaran</u>			
Belian (2)	4 884	4 740	5 520
Akaun belum bayar (3)	6 660	3 256	3 160
Ansuran pinjaman (4)			600
Utiliti	750	750	750
Gaji	1 500	1 500	1 500
Jumlah Pembayaran	13 794	8 746	10 030
Lebihan/Kurangan	3 506	40 104	10 525
Baki h/b	27 746	67 850	78 375

Nota

(1)	Jualan: Ogos = RM15 500 × 110% = RM17 050 September = RM17 050 × 110% = RM18 755
(2)	Belian: Julai = RM8 140 × 60% = RM4 884 Ogos = RM7 900 × 60% = RM4 740 September = RM9 200 × 60% = RM5 520
(3)	Akaun belum bayar: Ogos = RM8 140 × 40% = RM3 256 September = RM7 900 × 40% = RM3 160
(4)	Ansuran pinjaman: $RM30\,000 \times 4\% \times 5 + RM30\,000 = RM36\,000$ $= \frac{RM36\,000}{60} = RM600$

[20 markah]



Kertas 1

1 D

Pilihan	Urus niaga	Jenis Kesilapan
A	Bayaran gaji RM600 secara tunai hanya direkodkan dalam Buku Tunai	Kesilapan ketara
B	Diskaun diberi RM70 telah direkodkan dalam Akaun Diskaun Diterima	Kesilapan ketara
C	Jualan secara kredit RM255 telah direkodkan dengan RM225 dalam Akaun Jualan	Kesilapan ketara
D	Belian alatan pejabat RM500 cek telah direkodkan dalam Akaun Belian	Kesilapan tidak ketara

2 D

Nilai cek yang dikeluarkan sebanyak RM801 tetapi kerana akaun merekod sebagai RM810 dalam Buku Tunai. Ini merupakan kesilapan amaun.

3 D

Kesilapan yang berkaitan iaitu kesilapan terkurang rekod sebanyak RM90 dalam Akaun Belian dan Syarikat Amin Berhad.
 Cara pembetulan dalam Jurnal Am:

Butir	Debit	Kredit
	RM	RM
Belian	90	
Syarikat Amin Berhad		90

4 C

Urus niaga yang diberikan berkaitan dengan belian perabot secara kredit yang terlupa direkod dalam mana-mana buku.
 Catatan pembetulan kesilapan dalam Jurnal Am:

Jurnal Am

Butir	Debit RM	Kredit RM
Perabot	2 500	
Kedai Perabot Lim		2 500

5 A

Kesilapan **M** adalah kesilapan prinsip iaitu kesilapan merekod di dalam akaun yang salah dan berbeza pengelasan akaun.

6 A

Kesilapan tersebut melibatkan Akaun Sewa Diterima tersilap kredit dengan amaun RM805 sepatutnya RM850.
 Cara membetulkan kesilapan tersebut:

Akaun Sewa Diterima

	RM
Bank	805 Mas
	850

7 D

Kesilapan yang berlaku iaitu kesilapan ketinggalan catatan urus niaga. Kerani terlupa merekodkan sekeping invoice yang dihantar kepada pelanggan bernilai RM169.
 Pembetulan dalam Jurnal Am:

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2019 Dis. 31	Akaun Belum Terima Akaun Jualan	RM 169	RM 169

8 A

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan jualan terlebih catat RM450.
 Catatan pembetulan dalam Jurnal Am:

Jurnal Am

Butir	Debit	Kredit
Jualan	RM 450	RM
SMK Tanjung Putra		450

9 C

Kesilapan yang berlaku ialah kesilapan komisen. Kesilapan komisen merupakan kesilapan merekodkan amaun yang betul dalam akaun yang salah di bawah pengelasan akaun yang sama.

10 A

Catatan lejar bagi merekod urus niaga derma komputer (barang niaga) adalah seperti berikut:

Debit		Kredit	
Derma	RM1 000	Belian	RM1 000

Pilihan jawapan A paling tepat.

11 B

Akaun Jualan sepatutnya dikreditkan dengan jumlah RM21 000. Butir yang direkod dalam Akaun Jualan ialah Akaun Belum Terima kerana urus niaga jualan adalah secara kredit.

12 D

Kedua-dua kesilapan perlu dibetulkan dengan menambahkan lajur debit dan kredit dengan jumlah RM950 (RM700 + RM250).

Maka, jumlah Imbangan Duga Terselaras = RM23 800 + RM700 + RM250
= RM24 750

13 B

Apabila dibuat pembetulan, belanja kos belian akan bertambah dan ini akan menyebabkan untung kasar berkurang. Untung bersih tiada kesan.

Kertas 2**Bahagian A**

- 1 (a) Kesilapan Terbalik/Kesilapan Songsang
(b) Kesilapan amaun

[2 markah]

Bahagian B**2 (a)****Jurnal Am**

Tarikh	Butiran	Folio	Debit	Kredit
2019			RM	RM
Jun 30				
(1)	Saliza		500	
	Jualan			500
(2)	Kadar bayaran		750	
	Kadar bayaran belum bayar			750
(3)	Belanja membaiki komputer		150	
	Komputer			150

[6 markah]

(b)**Penyata mengira untung bersih terselaras**

	RM	RM
Untung bersih sebelum pelarasan		30 000
<i>Tambah:</i> Hasil		
Jualan (terkurang catat)		500
		<u>30 500</u>
<i>Tolak:</i> Belanja		
Kadar bayaran	750	
Belanja membaiki komputer	150	
		<u>(900)</u>
Untung bersih selepas pelarasan		<u><u>29 600</u></u>

[4 markah]

3 (a)

Jurnal Am

	Butir	Debit RM	Kredit RM
(i)	Utiliti	70	
	Upah dan Gaji		70
(ii)	Akaun Belum Terima	600	
	Jualan		600
(iii)	Akaun Belum Bayar	90	
	Belian		90
(iv)	Tunai	210	
	Jualan		210
(v)	Belanja Pembaikan Premis	2 000	
	Premis		2 000

[10 markah]

(b)

Imbangan Duga pada 31 Disember 2020

	Debit RM	Kredit RM
Belian (1)	89 293	
Jualan (2)		169 815
Upah dan gaji (3)	57 030	
Utiliti (4)	6 070	
Insurans	30 000	
Iklan	5 000	
Pulangan masuk	848	
Pulangan keluar		676
Premis (5)	113 000	
Inventori 1 Januari 2020	12 240	
Diskaun diberi	560	
Diskaun diterima		394
Akaun Belum Terima (6)	14 172	
Akaun Belum Bayar (7)		9 290
Tunai (8)	396	
Overdraf bank		20 534
Kenderaan (kos)	9 000	
Susut nilai terkumpul kenderaan		4 500
Belanja pembaikan premis	2 000	
Modal		134 400
	<u>339 609</u>	<u>339 609</u>

Nota	
(1)	Belian = RM89 383 – RM90 = RM89 293
(2)	Jualan = RM169 005 + RM600 + RM210 = RM169 815
(3)	Upah dan gaji = RM57 100 – RM70 = RM57 030
(4)	Utiliti = RM6 000 + RM70 = RM6 070
(5)	Premis = RM115 000 – RM2 000 = RM113 000
(6)	Akaun Belum Terima = RM13 572 + RM600 = 14 172
(7)	Akaun Belum Bayar = RM9 380 – 90 = RM9 290
(8)	Tunai = RM186 + RM210 = RM396

[10 markah]