

JAWAPAN DAN ULASAN

PRINSIP PERAKAUNAN

Modul 1

ANALISIS DAN TAFSIRAN PENYATA KEWANGAN UNTUK MEMBUAT KEPUTUSAN

Kertas 1

1 D

$$\begin{aligned} \text{Nisbah semasa} &= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \\ &= \frac{\text{RM60 000}}{\text{RM20 000}} \\ &= 3 : 1 \end{aligned}$$

2 C

Pilihan	Modal yang dilaburkan	Untung bersih
A	RM320 000	25% × RM320 000 = RM80 000
B	RM240 000	25% × RM240 000 = RM60 000
C	RM160 000	25% × RM160 000 = RM40 000
D	RM80 000	25% × RM80 000 = RM20 000

3 C

$$\begin{aligned} \text{Inventori purata} &= \frac{\text{RM12 000} + \text{RM24 000}}{2} \\ &= \text{RM18 000} \\ \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM72 000}}{\text{RM18 000}} \\ &= 4 \text{ kali} \end{aligned}$$

4 A

$$\begin{aligned} \text{Kos jualan} &= \text{RM10 200} + \text{RM15 780} - \text{RM12 140} \\ &= \text{RM13 840} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Peratus untung kasar atas kos jualan} &= \frac{\text{RM9 800}}{\text{RM13 840}} \times 100\% \\ &= 70.8\% \end{aligned}$$

5 C

Nisbah semasa Syarikat Bee Honey paling tinggi pada tahun 2016. Maka, keupayaan Syarikat Bee Honey membayar hutang jangka pendeknya paling baik pada tahun 2016.

6 C

$$\begin{aligned} \text{Kos jualan} &= \text{RM82 000} - \text{RM19 564} \\ &= \text{RM62 436} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Inventori purata} &= \frac{\text{RM16 876} + \text{RM19 564}}{2} \\ &= \text{RM18 220} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM62 436}}{\text{RM18 220}} \\ &= 3.43 \text{ kali} \end{aligned}$$

7 D

$$\begin{aligned} \text{Liabiliti Semasa} &= \text{RM12 000} - \text{RM3 190} \\ &= \text{RM8 810} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Nisbah Ujian Asid} &= \frac{\text{RM12 000} - \text{RM1 800}}{\text{RM8 810}} \\ &= 1.16:1 \end{aligned}$$

8 D

Pilihan A: Perniagaan Zaleha lebih cekap menguruskan perniagaan berbanding Aisyah Trading.

Kadar pusing ganti inventori adalah lebih rendah berbanding Aisyah Trading. Ini menunjukkan bahawa Perniagaan Zaleha kurang cekap menguruskan inventori. Maka pilihan A adalah salah.

Pilihan B: Pelabur luar lebih berminat untuk melabur dalam Perniagaan Zaleha berbanding Aisyah Trading.

Pulangan atas modal Aisyah Trading lebih tinggi berbanding Perniagaan Zaleha, oleh itu pelabur luar tentu lebih berminat untuk melabur dalam Aisyah Trading. Maka pilihan B adalah salah.

Pilihan C: Aisyah Trading tidak mampu untuk membayar hutang jangka pendek berbanding Perniagaan Zaleha.

Nisbah Semasa Aisyah Trading menunjukkan Aisyah Trading mempunyai aset semasa RM1.80 untuk membiayai RM1.00 liabiliti semasa. Ini menunjukkan Aisyah Trading mampu membayar hutang jangka pendek. Maka pilihan C adalah salah.

Pilihan D: Keupayaan Perniagaan Zaleha untuk membayar hutang jangka pendek adalah lebih tinggi berbanding Aisyah Trading.

Nisbah Semasa Perniagaan Zaleha 2.5 : 1 adalah lebih baik berbanding Aisyah Trading hanya 1.8 : 1. Ini menunjukkan kemampuan Perniagaan Zaleha untuk membayar hutang jangka pendek adalah lebih tinggi berbanding Aisyah Trading. Maka pilihan D adalah betul.

9 D

Kadar pusing ganti inventori adalah dihitung dengan rumus seperti berikut:

$$\text{Kadar pusing ganti inventori} = \frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Inventori Purata}}$$

10 C

Perniagaan	Tempoh Kutipan Hutang
Prima Enterprise	66 hari
Qistina Enterprise	21 hari

Pernyataan yang benar tentang pengurusan hutang:

- II Qistina Enterprise sangat efisien dalam pengurusan hutang berbanding Prima Enterprise
- III Qistina Enterprise lebih cepat menerima bayaran hutang berbanding Prima Enterprise

11 C

Butiran yang digunakan untuk mengira kadar pusing ganti inventori ialah kos jualan. Pilihan jawapan lain tidak berkaitan.

12 B

$$\begin{aligned} \text{Margin untung kasar} &= \frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Jualan bersih}} \times 100\% \\ &= \frac{[\text{RM}10\,800 - \text{RM}5\,500]}{\text{RM}10\,800} \times 100\% \\ &= 49.07\% \end{aligned}$$

13 D

$$\begin{aligned} \text{Kos Jualan} &= \text{RM}90\,000 - \text{RM}12\,000 - \text{RM}28\,000 \\ &= \text{RM}50\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Tokokan} &= \frac{\text{RM}28\,000}{\text{RM}50\,000} \times 100\% \\ &= 56\% \end{aligned}$$

14 A

Pilihan A betul kerana Umaira Trading lebih cekap menguruskan perniagaan berbanding Sharma Enterprise berdasarkan nilai kadar pusing ganti inventori yang lebih tinggi.

Pilihan B salah kerana keuntungan Umaira Trading lebih baik berbanding Sharma Enterprise berdasarkan nilai pulangan atas modal Umaira Trading.

Pilihan C salah kerana kedua-dua perniagaan mampu membayar hutang jangka pendek berdasarkan nilai nisbah semasa kedua-duanya adalah baik.

Pilihan D salah kerana nilai pulangan atas modal yang tinggi bagi Umaira Trading akan menarik minat pelabur luar melabur dalam Umaira Trading bukannya dengan Sharma Enterprise.

15 D

Tokokan 60% menunjukkan bahawa perniagaan memperoleh untung kasar RM0.60 bagi setiap RM1.00 kos jualan.

16 C

Kos jualan = Kadar pusing ganti inventori × Inventori purata
 = 8 × RM8 390
 = RM67 120

17 A

Tempoh kutipan hutang Sara Trading yang lebih singkat menunjukkan Sara Trading mengutip hutang lebih baik berbanding Anas Trading.
 Kadar pusing ganti inventori Sara Trading yang lebih tinggi menunjukkan Sara Trading mengurus inventori lebih baik berbanding Anas Trading.

Kertas 2

Bahagian A

1 Untung Kasar = 20% × Jualan
 = $\frac{20}{100} \times \text{RM}600\,000$
 = RM120 000
 Kos Jualan = Jualan – Untung Kasar
 = RM600 000 – RM120 000
 = RM480 000

[2 markah]

Bahagian B

2 (a)
 (1) Peratus Untung Kasar atas Kos Jualan (Tokokan)
 = $\frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Kos Jualan}} \times 100\%$
 = $\frac{\text{RM}169\,000 \text{ (i)}}{\text{RM}431\,000 \text{ (ii)}} \times 100\%$
 = 39.21%

Nota	
(i)	Untung Kasar = Jualan – Kos Jualan = RM600 000 – RM431 000 = RM169 000
(ii)	Kos Jualan = RM50 000 + RM428 000 – RM47 000 = RM431 000

[2 markah]

(2) Pulangan atas Modal
 = $\frac{\text{Untung Bersih (i)}}{\text{Modal Awal}} \times 100\%$
 = $\frac{\text{RM}157\,000}{\text{RM}480\,000} \times 100\%$
 = 32.71%

Nota	
(i)	Untung Bersih = RM169 000 + RM3 000 – RM15 000 = RM157 000

[2 markah]

(3) Nisbah Semasa
 = $\frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}}$
 = $\frac{\text{RM}47\,000 + \text{RM}90\,000 + \text{RM}62\,000 + \text{RM}2\,000}{\text{RM}48\,000 + \text{RM}80\,000}$
 = $\frac{\text{RM}201\,000}{\text{RM}128\,000}$
 = 1.57 : 1

[2 markah]

(4) Tempoh Kutipan Hutang
 = $\frac{\text{Akaun Belum Terima}}{\text{Jualan kredit}} \times 365 \text{ hari}$

$$= \frac{\text{RM}62\,000}{\text{RM}200\,000} \times 365 \text{ hari}$$

$$= 114 \text{ hari}$$

[2 markah]

- (b) Pengurusan hutang Rancak Niaga dilihat lebih cekap pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2019. Perniagaan Rancak Niaga mengambil masa lebih singkat iaitu 114 hari untuk mengutip hutang pelanggan pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2019 sebaliknya selama 135 hari untuk mengutip hutang pelanggan pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2018.

[2 markah]

3 (a)

		2020	2021
(i)	Untung Bersih = Untung Kasar + Jumlah Hasil – Jumlah Belanja	RM27 400 + RM3 000 – RM9 480 = RM20 920	RM32 100 + RM3 000 – RM11 720 = RM23 380
(ii)	Tokokan = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100$	$\frac{\text{RM}27\,400}{\text{RM}34\,948} \times 100\%$ = 78.40%	$\frac{\text{RM}32\,100}{\text{RM}39\,232} \times 100\%$ = 81.82%
(iii)	Pulangan atas modal = $\frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100$	$\frac{*RM20\,920}{\text{RM}50\,000} \times 100\%$ = 41.84%	$\frac{*RM23\,380}{\text{RM}60\,000} \times 100\%$ = 38.97%
(iv)	Nisbah Semasa Aset Semasa = $\frac{\text{Liabiliti Semasa}}$	$\frac{\text{RM}26\,400 + \text{RM}8\,340}{\text{RM}15\,530 + \text{RM}6\,720}$ = $\frac{50\,720}{6\,720}$ = 7.48: 1	$\frac{\text{RM}28\,700 + \text{RM}7\,800}{\text{RM}16\,550 + \text{RM}5\,750}$ = $\frac{53\,050}{5\,750}$ = 9.23 : 1

[16 markah]

- (b) Pada tahun 2021, Tata Enterprise mempunyai aset semasa sebanyak RM9.23 bagi menjelaskan RM1 liabiliti semasa. Kemampuan membayar liabiliti semasa pada tahun 2021 adalah lebih baik berbanding tahun 2020.

[2 markah]

- (c) Tahun 2021 lebih menguntungkan.

Alasan:

- (i) Untung bersih yang diperoleh pada tahun 2021 berjumlah RM23 380 adalah lebih banyak berbanding tahun 2020.
(ii) Bagi setiap RM1 kos jualan, untung kasar yang diperoleh sebanyak RM8.18 adalah lebih banyak berbanding tahun 2020.

Atau

- (iii) Tahun 2020 lebih menguntungkan kerana pulangan atas modal 41.84% lebih tinggi berbanding 38.97% pada tahun 2021.

[Mana-mana satu]

[2 markah]


 Modul
2

REKOD TAK LENGKAP

Kertas 1

1 B

Peniaga yang tidak menyimpan rekod dengan lengkap boleh menggunakan kaedah perbandingan dan kaedah analisis untuk menentukan untung rugi perniagaan.

2 A

Encik Masri yang merekod jualan kepada pelanggan dalam buku catatan harian menunjukkan situasi rekod tak lengkap. Peniaga lain menggunakan sistem catatan bergu dan merekod urus niaga ke dalam buku catatan pertama.

3 A

Penyata Mengira Untung Rugi

	RM	RM
Modal akhir		7 000
<i>Tambah:</i> Ambilan		6 800
		13 800
<i>Tolak:</i> Modal awal	11 000	
Modal tambahan	800	
		(11 800)
Untung bersih		2 000

4 D

Belanja, ambilan dan rugi bersih akan mengurangkan ekuiti pemilik. Modal tambahan akan menambahkan ekuiti pemilik.

5 A

Prestasi perniagaan yang baik dinilai berdasarkan untung bersih yang diperolehi.

Perniagaan	Untung bersih = Modal Akhir – Modal Awal – Modal Tambahan
W	RM24 000 – RM16 000 – RM3 000 = RM5 000
X	RM20 000 – RM15 000 – RM2 000 = RM3 000
Y	RM10 000 – RM12 000 – RM2 500 = (RM4 500)
Z	RM15 000 – RM13 000 – RM3 500 = (RM 1 500)

6 B

Modal pada 1 Januari 2018
 = [RM10 000 + RM7 900 + RM15 000 + RM3 200] – RM4 800
 = RM31 300
 Modal pada 31 Disember 2018
 = [RM12 000 + RM8 100 + RM18 000 + RM5 700] – RM6 100
 = RM37 700
 Untung bersih = RM37 700 – RM31 300
 = RM6 400

7 D

Modal awal = Modal akhir + Rugi bersih
 = [RM50 000 – RM17 590] + RM5 950
 = RM38 360

8 B

Penyata Menghitug Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

	RM	RM
Modal akhir		25 000
<i>Tambah:</i> Ambilan		1 500
		26 500
<i>Tolak:</i> Modal awal	(10 000)	
Modal tambahan	(5 000)	
		(15 000)
Untung bersih		11 500

9 A

X (Ambilan) perlu ditambah kepada modal akhir manakala Y (modal tambahan) perlu ditolak daripada modal akhir untuk menghitung untung bersih atau rugi bersih mengikut kaedah perbandingan.

10 B

Rekod perakaunan tak lengkap disebabkan oleh:
 – Catatan buku tunai sahaja
 – Mengamalkan sistem catatan tunggal

11 A

Untung bersih = Modal akhir + Ambilan – Modal awal – Modal tambahan
 = RM93 300 + (RM400 × 12) – RM70 000 – RM10 000
 = RM18 100

12 B

Modal awal = Modal akhir + Ambilan – Untung bersih
 = RM55 000 + RM1 650 – RM19 080
 = RM37 570

13 D

$$\begin{aligned} \text{Jumlah jualan kredit} &= \text{RM6 100} + \text{RM8 800} + \text{RM300} - \text{RM4 300} \\ &= \text{RM10 900} \end{aligned}$$

14 A

$$\text{Jumlah utiliti yang diiktiraf} = \text{RM3 370} + \text{RM160} - \text{RM450} = \text{RM3 080}$$

15 D

$$\begin{aligned} \text{Jualan kredit} &= \text{RM10 300} + \text{RM10 000} + \text{RM500} - \text{RM9 500} \\ &= \text{RM11 300} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Jumlah Jualan} &= \text{RM11 300} + \text{RM12 500} \\ &= \text{RM23 800} \end{aligned}$$

16 B

$$\begin{aligned} \text{Sewa yang diiktiraf} &= \text{RM4 000} + \text{RM2 300} - \text{RM1 500} \\ &= \text{RM4 800} \end{aligned}$$

Kertas 2

J6 1 Kaedah perbandingan dan Kaedah analisis [2 markah]

2 (a)

Akaun Kawalan Belum Terima					
2019		RM	2020		RM
Okt. 1	Baki b/b	24 610	Sep. 30	Bank	139 310
				Hutang lapuk	2 420
Sep. 30	Jualan	140 970		Pulangan masuk	630
				Baki h/b	23 220
		<u>165 580</u>			<u>165 580</u>
Okt. 1	Baki b/b	23 220			

[6 markah]

(b)

Umar
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 30 September 2020

	RM	RM
Jualan		140 970
<i>Tolak:</i> Pulangan masuk		(630)
Jualan bersih		<u>140 340</u>
<i>Tolak: Kos jualan</i>		
Inventori awal	14 900	
Belian (1)	<u>72 570</u>	
	87 470	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	<u>(16 990)</u>	
Kos jualan		<u>(70 480)</u>
Untung kasar		69 860
<i>Tolak: Belanja</i>		
Hutang lapuk	2 420	
Kadar bayaran (2)	4 900	
Susut nilai alatan pejabat (3)	2 340	
Sewa (4)	20 200	
Belanja am	<u>23 100</u>	
		<u>(52 960)</u>
Untung bersih		<u><u>16 900</u></u>

Nota	
(1)	Belian = RM71 310 + RM16 950 – RM14 700 – RM990 = RM72 570
(2)	Kadar bayaran = RM4 960 + RM390 – RM450 = RM4 900
(3)	Susut nilai alatan pejabat = 10% × [RM31 300 + RM6 500 – RM14 400] = RM2 340
(4)	Sewa = RM20 400 + RM1 600 – RM1 800 = RM20 200

[10 markah]

(c)

Umar				
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2020				
	RM	RM	RM	RM
	Harga Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Aset Bukan Semasa				
Alatan pejabat	37 800	(16 740)	(1) 21 060	21 060
Aset Semasa				
Inventori		16 990		
Akaun Belum Terima		23 220		
Bank (2)		7 810		
Sewa prabayar (3)		1 800		
		<u>49 820</u>		
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>				
Akaun Belum Bayar		16 950		
Kadar bayaran belum bayar		390		
		<u>(17 340)</u>		
Modal kerja			32 480	
			<u>53 540</u>	
Ekuiti Pemilik				
Modal awal (4)			43 630	
<i>Tambah: Untung bersih</i>			16 900	
			<u>60 530</u>	
<i>Tolak: Ambilan (5)</i>			(6 990)	
Modal 30 September 2020			<u>53 540</u>	

Nota	
(1)	Susut Nilai Terkumpul Alatan Pejabat = RM14 400 + RM2 340 = RM16 740
(2)	Bank = RM770 + RM139 310 – RM132 270 = RM7 810
(3)	Sewa prabayar = $\frac{RM5\ 400}{3}$ = RM1 800
(4)	Modal awal = RM31 300 + RM770 + RM1 600 + RM14 900 + RM24 610 – [RM14 400 + RM450 + RM14 300] = RM43 630
(5)	Ambilan = RM6 000 + RM990 = RM 6 990

[9 markah]

Bahagian B

3 (a)

Penyata Mengira Modal Awal		
	RM	RM
Aset		
Kenderaan	3 000	
Akaun Belum Terima	7 100	
Sewa prabayar	350	
Inventori	2 150	
Bank	18 300	
	<u>30 900</u>	
<i>Tolak: Liabiliti</i>		
Akaun Belum Bayar	4 400	
Belanja am belum bayar	95	
	<u>(4 495)</u>	
Modal pada 1 Oktober 2017	<u>26 405</u>	

[3 markah]

(b)

Akaun Kawalan Belum Terima

2017		RM	2018		RM
Okt.1	Baki b/b	7 100	Sep. 30	Bank	46 200
2018					
Sep. 30	Jualan	49 900		Baki h/b	10 800
		<u>57 000</u>			<u>57 000</u>
2018					
Okt.1	Baki b/b	10 800			

[2 markah]

(c)

Akaun Kawalan Belum Bayar

2018		RM	2017		RM
Sep. 30	Diskaun	1 600	Okt.1	Baki b/b	4 400
	Bank	37 400	2018		
	Baki h/b	5 600	Sep. 30	Belian	40 200
		<u>44 600</u>			
2018					
Okt.1	Baki b/b	5 600			

[3 markah]

(d)

Muniandy
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir
30 September 2018

	RM	RM	RM
Jualan (1)			71 700
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		2 150	
Belian (2)		39 050	
		<u>41 200</u>	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>		(4 830)	
Kos Jualan			(36 370)
Untung kasar			<u>35 330</u>
<i>Tambah: Hasil</i>			
Diskaun diterima			1 600
			<u>36 930</u>
<i>Tolak: Belanja</i>			
Pengiklanan		4 800	
Susut nilai kenderaan (3)		1 000	
Rugi pelupusan kenderaan (4)		150	
Sewa (5)		5 850	
Belanja am (6)		3 905	
Penyelenggaraan kenderaan (7)		4 475	(20 180)
Untung bersih			<u>16 750</u>

Nota

(1)	Jualan = RM20 700 + RM49 900 + RM1 100 = RM71 700
(2)	Belian = RM40 200 – RM1 150 = RM39 050
(3)	Susut nilai kenderaan = RM13 000 – RM12 000 = RM1 000
(4)	Rugi pelupusan kenderaan = RM2 850 – RM3 000 = (RM150)
(5)	Sewa = RM5 500 + RM350 = RM5 850
(6)	Belanja am = RM4 000 – RM95 = RM3 905
(7)	Penyelenggaraan kenderaan = RM3 375 + RM1 100 = RM4 475

[12 markah]

Modul
3

PERAKAUNAN UNTUK KAWALAN DALAMAN

Kertas 1

- 1 C
W adalah Penyata Penyesuaian Bank manakala X adalah Belanjawan Tunai.
- 2 D
Penyata Penyesuaian Bank yang diberikan bermula dengan baki debit Penyata Bank yang ditunjukkan oleh angka dalam kurungan dan berakhir dengan baki debit Buku Tunai.
- 3 C
Cek yang dibatalkan menyebabkan baki Buku Tunai berbeza dengan baki Penyata Bank. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.
- 4 C
Buku Tunai yang diberi berlaku kesilapan terlebih kredit RM270 (RM960 – RM690). Buku Tunai perlu didebitkan RM270 semasa mengemas kini Buku Tunai.
- 5 B
Kesalahan yang berlaku ialah Buku Tunai terkurang kredit RM900. Jadi, catatan pembetulannya buku tunai perlu dikredit RM900.

6 D

Buku Tunai (dikemas kini)

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022		
Jul. 31	Baki b/b	7 760	Jul. 31	Baki h/b	10 070
	Dividen	2 310			
		<u>10 070</u>			<u>10 070</u>
Ogos 1	Baki b/b	10 070			

- 7 D
Jualan terlebih catat dalam Buku Tunai sebanyak RM180. Maka dalam Buku Tunai yang dikemas kini perlu dikreditkan RM180
- 8 D
 Anggaran pembayaran bulan September = $40\% \times \text{RM}20\,000$
 = RM8 000
 Anggaran pembayaran bulan Oktober = $\frac{[60\% \times \text{RM}20\,000]}{5}$
 = RM2 400
- 9 B
 Pernyataan yang benar berkenaan dengan Belanjawan Tunai:
 II Lebihan yang diperoleh menunjukkan perniagaan mempunyai kawalan tunai yang baik
 IV Penerimaan sebenar yang melebihi jangkaan penerimaan menunjukkan prestasi yang memuaskan
 Pilihan I adalah tidak benar
 Kurangan yang berlaku bukannya menunjukkan kerugian perniagaan sepatutnya menunjukkan jumlah penerimaan tunai adalah kurang berbanding jumlah pembayaran tunai.
 Pilihan III adalah tidak benar.
 Pembayaran sebenar melebihi jangkaan pembayaran bukannya menunjukkan prestasi yang memuaskan sebaliknya tidak memuaskan.
- 10 C
 Belanjawan Tunai adalah anggaran penerimaan dan pembayaran tunai dalam sesuatu tempoh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.
- 11 C
 Pilihan I : Penerimaan sebenar kurang daripada penerimaan yang dijangka. Jadi tidak memuaskan.
 Pilihan II: Penerimaan sebenar melebihi penerimaan yang dijangka. Jadi memuaskan.
 Pilihan III: Pembayaran sebenar melebihi pembayaran yang dijangka. Jadi tidak memuaskan.
 Pilihan IV: Pembayaran sebenar kurang daripada pembayaran yang dijangka. Jadi memuaskan.
 Kesimpulannya Pilihan II dan IV yang betul. Pilihan jawapan ialah C.

12 C

Baki h/b bulan Februari = RM80 000 + RM50 000 – [RM40 000 + RM600]
= RM89 400

Kertas 2

Bahagian A

1 Baki penyata Bank = (RM300) + RM500 = RM200 (Kt) [2 markah]

2 Jumlah pembayaran = RM11 312 + RM76 = RM11 388 [2 markah]

Bahagian B

3

Butik Naza
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2018

	RM	RM
Baki debit di Buku Tunai		3 352
<i>Tambah:</i> Cek belum dikemukakan		
Gaji – No. cek 300130	4 025	
Dividen	500	
Perniagaan Jojary (kesilapan)	182	
		4 707
		8 059
<i>Tolak:</i> Nazirah Enterprise (Cek tak laku)	(1 564)	
Baki kredit di Penyata Bank	6 495	
		[6 markah]

4

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2020

	RM	RM
Baki debit Buku Tunai		6 245
<i>Tambah:</i>		
Cek belum ditunaikan – Pembekal Ana	1 550	
Dividen	240	
		1 790
		8 035
<i>Tolak:</i>		
Cek belum dikreditkan – Connie	1 500	
Sewa	400	
Kesilapan Buku Tunai Terkurang Kredit – Restoran Bonda	117	
Caj bank	20	
		(2 037)
Baki kredit Penyata Bank		5 998
		[7 markah]

5 (a)

Buku Tunai (kemas kini)

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022		RM
Jun 30	Jualan (kesilapan)	36	Jun 30	Baki b/b	35
				Buku cek	25
	Baki h/b	949		Faedah atas pinjaman	460
				Akaun belum terima	465
				(cek tak laku)	465
		985			985
		985	Jun 1	Baki b/b	949
					[7 markah]

(b)

Penyata Penyesuaian Bank pada 30 Jun 2022

	RM	RM
Baki kredit Buku Tunai		(949)
<i>Tambah:</i>		
Gaji No Cek 300105	700	
Belian No Cek 300106	860	
		1 560
		611
<i>Tolak:</i>		
Azmi		(246)
Baki kredit Penyata Bank		365

[5 markah]

6 (a)

**Kedai Dobi Elly
Belanjawan tunai bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2020**

Butir	Januari	Februari	Mac
	RM	RM	RM
Baki b/b	–	8 420	28 360
<u>Penerimaan</u>			
Modal	2 480	–	–
Pinjaman bank	–	12 000	–
Perkhidmatan dobi	8 900	9 790	10 769
Jumlah penerimaan	11 380	23 790	10 769
<u>Pembayaran</u>			
Belian tunai	900 (1)	1 080 (2)	1 296 (3)
Akaun Belum Bayar	–	600 (4)	720 (5)
Sewa	1 200	1 200	1 200
Belanja utiliti	860	970	1 120
Mesin dobi	–	–	24 000 (6)
Ansuran pinjaman	–	–	330 (7)
Jumlah pembayaran	2 960	3 850	28 666
Lebihan/kurangan	8 420	19 940	(17 897)
Baki h/b	8 420	28 360	10 463

Nota	
(1)	Belian tunai bulan Januari = $60\% \times RM1\ 500 = RM900$
(2)	Belian tunai bulan Februari = $60\% \times RM1\ 800 = RM1\ 080$
(3)	Belian tunai bulan Mac = $60\% \times RM2\ 160 = RM1\ 296$
(4)	Akaun belum bayar bulan Februari = $40\% \times RM1\ 500 = RM600$
(5)	Akaun belum bayar bulan Mac = $40\% \times RM1\ 800 = RM720$
(6)	Mesin Dobi = $60\% \times RM40\ 000 = RM24\ 000$
(7)	$\text{Ansuran pinjaman} = \frac{[RM12\ 000 + (8\% \times RM12\ 000 \times 4)]}{48 \text{ bulan}}$ $= RM330$

[18 markah]

(b)

Butir	Jumlah Sebenar	Jumlah Yang Dijangka	Perbezaan	Rumusan
Hasil perkhidmatan dobi	RM27 860	RM29 459	(RM1 599)	Hasil perkhidmatan dobi sebenar adalah kurang berbanding hasil perkhidmatan dobi yang dijangkakan. Prestasi tidak memuaskan kerana tidak berupaya mencapai sasaran hasil perkhidmatan dobi.
Belian bahan pencuci	RM3 100	RM4 596	RM1 496	Belian bahan pencuci sebenar adalah kurang berbanding belian bahan pencuci yang dijangkakan. Prestasi adalah memuaskan kerana perniagaan berupaya mengurangkan belanja belian bahan pencuci.

[2 markah]

Modul 4

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN

Kertas 1

1 B

Perkara-perkara yang berikut termaktub dalam Akta Perkongsian 1961:

- (i) Faedah tidak dibayar atas modal pekongsi
 - (ii) Untung atau rugi dibahagi sama rata antara pekongsi
 - (iii) Pekongsi yang menguruskan perniagaan tidak berhak menerima gaji
- Pekongsi tidak dibenarkan membuat ambilan tidak dinyatakan dalam akta tersebut.

2 B

Menurut Seksyen 26 Akta Perkongsian 1961, untung atau rugi dibahagi sama rata.

Pilihan lain adalah salah.

3 A

Jadual adalah berkaitan dengan ciri perniagaan perkongsian (Butik Nur & Intan) dan milikan tunggal (Butik Intan).

Pilihan yang benar:

	Butik Nur & Intan	Aspek Perakaunan	Butik Intan
I	Agihkan kepada Nur dan Intan	Untung bersih	Milik Intan
III	– Akaun Perdagangan dan Untung Rugi – Akaun Pengasingan Untung Rugi	Akaun Penamat	– Akaun Perdagangan – Akaun Untung Rugi

Pilihan yang lain adalah salah.

4 D

Pilihan I: Salah kerana modal permulaan Razman Ong & Co. sepatutnya disumbang oleh Razman Ong dan adik beradiknya.

Pilihan II: Betul kerana untung bersih Razman Ong & Co diagihkan kepada rakan kongsi.

Pilihan III: Salah kerana Razman Ong & Co. sepatutnya menyediakan Akaun Perdagangan dan Untung Rugi dan Akaun Pengasingan Untung Rugi.

5 A

Salah satu kelebihan perniagaan perkongsian ialah modal lebih besar.

6 A

	April	Mei	Jun
Penerimaan	RM20 000 + RM10 000 = RM30 000	RM10 000 × 110% = RM11 000	RM11 000 × 110% + RM2 000 = RM14 100

7 D

Untung bersih yang diagihkan untuk pekongsi:

$$= \text{RM}8\,000 - [\text{RM}1\,000 + \text{RM}2\,000 + \text{RM}1\,000]$$

$$= \text{RM}4\,000$$

$$\text{Untung yang diterima oleh pekongsi Lia} = \frac{\text{RM}4\,000}{2}$$

$$= \text{RM}2\,000$$

8 C

Gaji dan faedah atas pinjaman akan direkod dalam Akaun Untung Rugi. Ambilan akan direkod dalam Akaun Semasa. Faedah atas ambilan saja yang direkod dalam Penyata Pengasingan Untung Rugi.

9 B

S bukannya butir Faedah atas modal dan bukan juga Gaji pekongsi kerana kedua-duanya tidak direkod dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. Maka S adalah butir Faedah atas pinjaman pekongsi yang direkodkan dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. T bukannya Faedah atas pinjaman pekongsi kerana tidak direkod dalam Akaun Pengasingan Untung Rugi dan juga bukan Gaji pekerja kerana gaji pekerja hanya direkod dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. Maka T adalah butir Faedah atas modal yang direkod dalam Akaun Semasa dan Akaun Pengasingan Untung Rugi.

10 C

Q adalah butir yang direkod dalam Akaun Pengasingan Untung Rugi maka jawapan yang tepat ialah Kongsi Untung. Ambilan direkod dalam Akaun Semasa pekongsi. Untung Kasar direkod dalam Akaun Perdagangan. Faedah atas Pinjaman Pekongsi direkod dalam Akaun Untung Rugi.

11 A

$$\begin{aligned} \text{Untung yang diagihkan kepada pekongsi} &= \text{RM25 000} + \text{RM1 000} - \\ &\quad [\text{RM5 000} + \text{RM9 600}] \\ &= \text{RM11 400} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kongsi untung Jamal} &= \frac{1}{2} \times \text{RM11 400} \\ &= \text{RM5 700} \end{aligned}$$

Pilihan jawapan yang betul ialah A.

12 A

$$\begin{aligned} \text{Kongsi untung pekongsi Bakri} &= \frac{2}{5} \times \text{RM50 400} \\ &= \text{RM20 160} \end{aligned}$$

13 B

Catatan Akaun Modal pekongsi dan Akaun Semasa pekongsi perlu ditunjukkan secara berasingan mengikut ekuiti setiap pekongsi dan bukannya digabungkan jumlah. Maka pilihan C dan D adalah salah.

Pilihan A salah kerana Akaun Semasa Osman berbaki debit jadi perlu ditunjukkan nilainya dalam kurungan seperti pilihan B. Maka catatan yang tepat ialah pilihan B.

14 D

Akaun Semasa adalah butiran ekuiti pemilik yang terdapat Penyata Kedudukan Kewangan perkongsian. Pilihan lain adalah salah.

15 B

Akaun Pengasingan Untung Rugi akan merekod jumlah gaji tahunan pekongsi iaitu RM15 000 manakala Akaun Semasa akan merekod gaji pekongsi yang belum dibayar sebanyak RM6 000 (RM15 000 – RM9 000)

16 A

Gaji pekerja tidak direkod dalam Akaun Semasa pekongsi. Faedah atas

modal, faedah atas ambilan dan faedah atas pinjaman direkod dalam Akaun Semasa pekongsi.

17 D

Urus niaga ambilan mengurangkan akaun modal pekongsi manakala faedah atas pinjaman pekongsi akan menambahkan akaun modal pekongsi. Maka R ialah ambilan manakala S ialah faedah atas pinjaman pekongsi.

18 C

$$\begin{aligned} \text{Jumlah ekuiti pemilik Perniagaan Tiqtoq} &= \text{RM40 000} + \text{RM30 000} + \\ &\quad \text{RM15 500} - \text{RM6 420} \\ &= \text{RM79 080} \end{aligned}$$

19 B

Kongsi rugi dan Faedah atas ambilan direkodkan di bahagian debit Akaun Semasa Pekongsi.

20 C

Susunan langkah-langkah yang betul bagi merekod pembubaran perkongsian dalam Jurnal Am adalah seperti berikut:

Langkah 1: III – Merekod penutupan semua akaun aset kecuali tunai dan bank

Langkah 2: IV – Merekod penerimaan tunai daripada penjualan aset serta membayar belanja realisasi

Langkah 3: I – Merekod pembayaran semua liabiliti perniagaan

Langkah 4: II – Merekod pembayaran balik modal kepada pekongsi

21 C

Susunan langkah pembubaran Restoran Iman dan Aman:

III Restoran menutup semua Akaun Aset kecuali Akaun Bank dan Akaun Tunai

V Aset restoran dijual atau diambil alih oleh Iman dan Aman

I Restoran menjelaskan semua hutang jangka pendek dan jangka panjang

II Restoran membuat pembayaran kepada Iman dan Aman mengikut baki akhir Akaun Modal dan Akaun Semasa masing-masing

IV Nama perniagaan Restoran Iman dan Aman dibatalkan di Syarikat Suruhanjaya Malaysia (SSM)

22 B

Urus niaga pada 31 Mac 2021 merujuk kepada terima diskaun daripada Akaun Belum Bayar kerana menjelaskan hutang.

23 A

Akaun modal pekongsi berbaki debit disebabkan oleh perkara berikut:

- (i) modal yang disumbang rendah
 - (ii) ambilan yang dibuat terlalu tinggi
 - (iii) nilai aset yang diambil alih tinggi
 - (iv) rugi realisasi melebihi baki kredit akaun modal
- Pilihan jawapan yang betul ialah A.

Kertas 2**Bahagian A****1 (a)**

**Penyata Menghitung Untung Bersih Terselaras bagi tahun berakhir
30 Jun 2017**

	RM	RM
Untung bersih		121 600
<i>Tambah:</i> Insurans prabayar		420
		122 020
<i>Tolak:</i>		
Faedah pinjaman bank belum bayar	350	
Faedah pinjaman Hariz belum bayar	2 400	
Hutang lapuk	1 800	
		(4 550)
Untung bersih terselaras		117 470

Nota

(1)	Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times \text{RM}60\,000 \times \frac{1}{12} = \text{RM}350$
(2)	Faedah pinjaman Hariz belum bayar = $5\% \times \text{RM}30\,000 = \text{RM}2\,400$

[5 markah]

(b) (i)

**Hariz, Lokman dan Jayden
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2017**

	RM	RM
Untung bersih terselaras		117 470
<i>Tambah:</i> Faedah atas ambilan (1)		1 380
		118 850
<i>Tolak:</i>		
Faedah atas modal (2)	16 250	
Gaji (3)	8 750	
		(25 000)
		93 850
<i>Tolak:</i>		
Akaun Semasa Hariz (4)	56 310	
Akaun Semasa Lokman (5)	18 770	
Akaun Semasa Jaydeen (6)	18 770	
		(93 850)
		0

Nota	
(1)	Faedah atas ambilan = RM1 000(i) + RM300(ii) + RM80(iii) = RM1 380
	(i) Hariz: $RM10\ 000 \times 8\% \times \frac{9}{12} + 8\% \times RM15\ 000 \times \frac{3}{12} = RM1\ 000$
	(ii) Lokman: $RM15\ 000 \times 8\% \times \frac{3}{12} = RM300$
	(iii) Jaydeen: $RM12\ 000 \times 8\% \times \frac{1}{12} = RM80$
(2)	Faedah atas modal = RM6 250(i) + RM6 250(ii) + RM3 750(iii) = RM16 250
	(i) Hariz: $5\% \times RM125\ 000 = RM6\ 250$
	(ii) Lokman: $5\% \times RM125\ 000 = RM6\ 250$
	(iii) Jaydeen: $5\% \times RM75\ 000 = RM3\ 750$
(3)	Gaji = $\frac{3}{12} \times RM35\ 000 = RM8\ 750$
(4)	Akaun Semasa Hariz = $\frac{3}{5} \times RM93\ 850 = RM56\ 310$
(5)	Akaun Semasa Lokman = $\frac{1}{5} \times RM93\ 850 = RM18\ 770$
(6)	Akaun Semasa Jaydeen = $\frac{1}{5} \times RM93\ 850 = RM18\ 770$

[4 markah]

(ii)

Akaun Semasa

Tarikh	Butiran	Hariz	Lokman	Jaydeen	Tarikh	Butiran	Hariz	Lokman	Jaydeen
2016		RM	RM	RM	2016		RM	RM	RM
Jul. 1	Baki b/b		6 100		Jul. 1	Baki b/b	10 400		3 900
2017					2017				
Jun 30	Ambilan	20 000	15 000	12 000	Jun 30	Faedah atas modal	6 250	6 250	3 750
	Faedah atas ambilan	1 000	300	80		Gaji	8 750		
	Baki h/b	63 110	3 620	14 340		Faedah atas pinjaman	2 400		
						Pengasingan untung rugi	56 310	18 770	18 770
		84 110	25 020	26 420			84 110	25 020	26 420
					2017				
					Jul. 1	Baki b/b	63 110	3 620	14 340

[9 markah]

(iii)

Hariz, Lokman dan Jaydeen
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2017

	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Tanah dan bangunan	240 000			240 000
Loji dan mesin	182 235			182 235
				422 325
Aset Semasa				
Inventori		10 300		
Akaun Belum Terima (1)		84 450		
Bank		3 900		
Insurans prabayar		420		
			99 070	
Tolak: Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar		24 975		
Faedah pinjaman bank belum bayar (2)		350		
Pinjaman bank		60 000		
			(85 325)	
Modal kerja				13 745
				436 070
Ekuiti Pemilik				
Akaun Modal Hariz			125 000	
Akaun Modal lokman			125 000	
Akaun Modal Jayden			75 000	
				325 000
Akaun Semasa Hariz			63 110	
Akaun Semasa Lokman			3 620	
Akaun Semasa Jayden			14 340	
				81 070
Liabiliti bukan semasa				
Pinjaman Hariz				30 000
				436 070
				436 070

Nota

(1)	Akaun Belum Terima = RM86 250 – RM1 800 = RM84 450
(2)	Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times \text{RM}60\,000 \times \frac{1}{12} = \text{RM}350$

[7 markah]

- 2 (a) Akaun Semasa
(b) Cek yang dibawa masuk oleh pekongsi Afiq untuk menampung kurangan modal

[2 markah]

3 (a)

Penyata Pengiraan Untung Bersih Terselaras

	RM	RM
Untung bersih sebelum pelarasan		50 307
<i>Tambah:</i> Pengurangan peruntukan hutang ragu (1)		233
		50 540
<i>Tolak:</i>		
Faedah atas pinjaman pekongsi (2)		(4 900)
Untung bersih terselaras		45 640
		45 640

Nota

(1)	Pengurangan peruntukan hutang ragu = $[4\% \times \text{RM}34\,800] - \text{RM}1\,625 = \text{RM}233$
(2)	Faedah atas pinjaman pekongsi = $7\% \times \text{RM}50\,000 + 7\% \times \text{RM}20\,000 = \text{RM}4\,900$

[3 markah]

(b)
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mei 2022

	RM	RM
Untung bersih terselaras		45 640
<i>Tambah:</i>		
Faedah atas ambilan (1)		360
		46 000
<i>Tolak:</i>		
Gaji Sara	16 000	
Faedah atas modal (2)	6 000	
		(22 000)
		24 000
<i>Tolak:</i>		
Akaun Semasa Puteri (3)	8 000	
Akaun Semasa Rania (4)	8 000	
Akaun Semasa Sara (5)	8 000	(24 000)
		0

Nota	
(1)	Faedah atas ambilan Puteri $= 6\% \times \text{RM}8\,000 \times \frac{6}{12} + 6\% \times \text{RM}4\,000 \times \frac{2}{12}$ $= \text{RM}360$
(2)	Faedah atas modal Puteri = $4\% \times \text{RM}60\,000 = \text{RM}2\,400$ Faedah atas modal Rania = $4\% \times \text{RM}50\,000 = \text{RM}2\,000$ Faedah atas modal Sara = $4\% \times \text{RM}40\,000 = \text{RM}1\,600$ Faedah atas modal pekongsi = $\text{RM}2\,400 + \text{RM}2\,000 + \text{RM}1\,600$ $= \text{RM}6\,000$
(3)	Akaun Semasa Puteri = $\frac{1}{3} \times \text{RM}24\,000 = \text{RM}8\,000$ Akaun Semasa Rania = $\frac{1}{3} \times \text{RM}24\,000 = \text{RM}8\,000$ Akaun Semasa Sara = $\frac{1}{3} \times \text{RM}24\,000 = \text{RM}8\,000$

[4 markah]

(c)
Akaun Semasa

Tarikh	Butiran	Puteri	Rania	Sara	Tarikh	Butiran	Puteri	Rania	Sara
2021		RM	RM	RM	2021				RM
Jun 1 2021	Baki b/b	–	1 750	–	Jun 1 2022	Baki b/b	3 600		2 100
Okt. 1	Ambilan	8 000			Mei 31	Faedah atas modal	2 400	2 000	
						Gaji			1 600
2022	Ambilan	4 000				Faedah atas pinjaman	3 500	1 400	
Apr. 1						pekongsi			16 000
						Pengasingan	8 000	8 000	8 000
Mei 31	Faedah	360				untung rugi			
	atas								
	ambilan								
	Baki h/b	5 140	9 650	27 700					
		17 500	11 400	27 700	Jun 1	Baki b/b	5 140	9 650	27 700

[10 markah]

(d)

Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Mei 2022

	RM	RM	RM	RM
	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Aset Bukan Semasa				
Bangunan, mesin dan peralatan	236 500	(23 900)	212 600	212 600
Aset Semasa				
Inventori		39 000		
Akaun Belum Terima	34 800			
<i>Tolak</i> : Peruntukan hutang ragu (1)	<u>(1 392)</u>			
		33 408		
Bank		5 872		
Belanja prabayar		<u>650</u>		
			78 930	
<i>Tolak</i> : Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar		26 300		
Belanja Belum Bayar		<u>2 740</u>		
			(29 040)	
Modal Kerja				49 890
				<u>262 490</u>
Dibiayai Oleh:				
Ekuiti Pemilik				
Akaun Modal Puteri			60 000	
Akaun Modal Rania			50 000	
Akaun Modal Sara			<u>40 000</u>	
				150 000
Akaun Semasa Puteri		5 140		
Akaun Semasa Rania		9 650		
Akaun Semasa Sara		<u>27 700</u>		
				42 490
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman Puteri		50 000		
Pinjaman Rania		<u>20 000</u>		
				70 000
				<u>262 490</u>

Nota(1) Peruntukan hutang ragu = $4\% \times \text{RM}34\,800 = \text{RM}1\,392$

[8 markah]

4 (a)

Akaun Realisasi

2020		RM	2020		RM
Jul 1	Loji dan mesin	54 540	Jul 1	Bank (Loji dan mesin)	61 900
	Inventori	8 300		Bank (Akaun Belum Terima)	16 880
	Akaun Belum Terima	17 140		Modal Tan (Inventori)	7 500
	Bank	1 260		Akaun Belum Bayar (Diskaun diterima)	140
	Modal Sita	3 108			
	Modal Tan	<u>2 072</u>			
		<u>86 420</u>			<u>86 420</u>

[10 markah]

(b)

Akaun Semasa Pekongsi (beruangan)

Tarikh	Butir	Sita	Tan	Tarikh	Butir	Sita	Tan
2020		RM	RM	2020		RM	RM
Jul 1	Baki b/b		3 090	Jul 1	Baki b/b	11 020	
	Modal	11 020			Modal		3 090
		<u>11 020</u>	<u>3 090</u>			<u>11 020</u>	<u>3 090</u>

[3 markah]

(c)

Akaun Modal Pekongsi (beruangan)

Tarikh	Butir	Sita	Tan	Tarikh	Butir	Sita	Tan
2020		RM	RM	2020		RM	RM
Jul 1	Akaun Semasa Realisasi		3 090	Jul 1	Baki b/b	30 000	25 000
			7 500		Akaun Semasa Realisasi	11 020	
	Bank	44 128	16 482			3 108	2 072
		<u>44 128</u>	<u>27 072</u>			<u>44 128</u>	<u>27 072</u>

[6 markah]

(d)

Akaun Bank

2020	RM	2020	RM
Jul 1 Realisasi	61 900	Jul 1 Baki b/b	3 950
Realisasi	16 880	Realisasi	1 260
		Akaun Belum Bayar	12 960
		Modal Sita	44 128
		Modal Tan	16 482
	<u>78 780</u>		<u>78 780</u>

[6 markah]

Bahagian B

5 (a)

Akaun Realisasi

2023	RM	2023	RM
Mac 31 Alatan pejabat	14 700	Mac 31 Bank	12 000
Kenderaan	48 500	Bank	4 000
Inventori	4 200	Bank	10 600
Akaun belum terima	10 820	Modal Amira	45 000
Bank	500	Akaun belum bayar (1)	400
(Belanja realisasi)		Modal Amira	2 912
Modal Amira (Utiliti)	560	Modal Suraya	4 368
	<u>79 280</u>		<u>79 280</u>

(b)

Akaun Modal Pekongsi (beruangan)

		Amira	Suraya			Amira	Suraya
2023		RM	RM	2023		RM	RM
Mac 31	Realisasi	45 000		Mac 31	Baki b/b	20 000	30 000
	Realisasi	2 912	4 368		Akaun Semasa Pinjaman	2 300	2 720
	Bank		38 352		Realisasi	560	10 000
					Bank	25 052	
		<u>47 912</u>	<u>42 720</u>			<u>47 912</u>	<u>42 720</u>

[6 markah]

(c)

Akaun Bank

2023	RM	2023	RM	
Mac 31	Baki b/b	6 200	Mac 31 Akaun belum bayar	9 000
	Realisasi	12 000	Pinjaman	10 000
	Realisasi	4 000	Realisasi	500
	Realisasi	10 600	Modal Suraya	38 352
	Modal Amira	25 052		
		<u>57 852</u>		<u>57 852</u>

[4 markah]

Nota

(1) Akaun belum bayar (diskaun): RM9 400 – RM9 000 = RM400

[10 markah]

Modul
5
**PERAKAUNAN UNTUK SYARIKAT BERHAD
 MENURUT SYER**
Kertas 1

- 1 C
 Pilihan A Salah kerana minimum lembaga pengarah bagi Syarikat Maju Berhad ialah dua orang.
 Pilihan B Salah kerana bilangan ahli bagi Syarikat Maju Berhad tiada had maksimum.
 Pilihan C Betul kerana syer Syarikat Maju Berhad boleh diniagakan di Bursa Malaysia.
 Pilihan D Salah kerana Penyata Kewangan Syarikat Maju Berhad perlu dibentangkan di Mesyuarat Agung Tahunan.

- 2 A
 Ciri saham keutamaan adalah dividen di bayar terlebih dahulu.
 Ciri saham biasa pula:
 (i) Berhak mengundi dalam Mesyuarat Agung
 (ii) Tidak berhak terima tunggakan dividen
 (iii) Kadar dividen tidak tetap

- 3 A
 Catatan Jurnal Am yang betul untuk merekod terbitan syer:

Jurnal Am

Butir	Debit RM	Kredit RM
Permohonan Syer	X	
Modal Syer		X

- 4 D
 Modal diterbitkan dan berbayar penuh = $200\,000 \times \text{RM}2.00 + 1\,000\,000 \times \text{RM}1.00$
 = RM1 400 000
 = RM1.40 juta

- 5 C
 Pernyataan yang berkaitan dengan Syarikat Sendirian Berhad:
 – Bilangan pemegang syer antara 1 hingga 50 orang
 – Syer boleh dipindah milik secara bebas

- 6 D
 Catatan bergu untuk merekod terbitan syer biasa:

Debit	Kredit
Permohonan Syer Biasa	Modal Syer Biasa

- 7 D
 Rumus untuk mengira modal diterbitkan Syarikat Matahari Berhad ialah:
 (i) Bilangan syer diterbitkan \times RM2.00
 (ii) $300\,000 \times$ harga sesyer
 Pilihan II dan IV adalah betul maka pilihan jawapan ialah D.

- 8 B
 Catatan lejar merekodkan terbitan syer:

Akaun Permohonan Syer Biasa

Modal Syer Biasa	Bank
------------------	------

Akaun Modal Syer Biasa

	Permohonan Syer Biasa
--	-----------------------

Maka: R ialah Modal Syer Biasa
 S ialah Bank
 T ialah Permohonan Syer Biasa
 Pilihan jawapan yang betul ialah B.

- 9 B
 Sekiranya modal yang diterbitkan terlebih langgan, wang lebih dipulangkan semula kepada pemohon.

10 A

$$\begin{aligned} \text{Jumlah dividen syer biasa} &= \text{RM}46\,800 - [6\% \times 150\,000 \times \text{RM}2] \\ &= \text{RM}28\,800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Modal syer biasa} &= 180\,000 \times \text{RM}1 \\ &= \text{RM}180\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kadar dividen syer biasa} &= \frac{\text{RM}28\,800}{\text{RM}180\,000} \times 100\% \\ &= 16\% \end{aligned}$$

11 C

Dividen adalah bentuk keuntungan yang diterima oleh pemegang syer Syarikat Berhad.

12 C

Dividen merupakan bentuk keuntungan yang diagihkan kepada pemegang syer.

Kertas 2

Bahagian A

1 Modal diterbitkan dan berbayar penuh = $300\,000 \times \text{RM}10 + 500\,000 \times \text{RM}5$
 $= \text{RM}3\,000\,000 + \text{RM}2\,500\,000$
 $= \text{RM}5\,500\,000$ [2 markah]

Bahagian B

- 2 (a)** (i) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 Mac 2019:
 $500\,000 \times \text{RM}0.50 + 300\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}850\,000$ [2 markah]
- (ii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 April 2019:
 $300\,000 \times \text{RM}1.00 = \text{RM}300\,000$ [1 markah]
- (iii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 31 Oktober 2019:
 $100\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}200\,000$ [1 markah]

(b)

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

		2019	RM			2019	RM
Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000		Mac 1	Bank	600 000	
			600 000				600 000

Akaun Modal 8% Syer Keutamaan

		2019	RM			2019	RM
				Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000	

Akaun Bank

		2019	RM			2019	RM
Mac 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000					

[4 markah]

(c) (i) Dividen interim = $4\% \times \text{RM}250\,000 + 4\% \times 4\% \times \text{RM}300\,000 + 8\% \times \text{RM}600\,000 \times \frac{5}{12}$
 $= \text{RM}42\,000$ [3 markah]

(ii) Dividen akhir = $8\% \times \text{RM}600\,000 \times \frac{5}{12} + 6\% \times \text{RM}200\,000 \times \frac{2}{12} + 800\,000 \times \text{RM}0.02$
 $= \text{RM}38\,000$ [3 markah]

(d)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019

		RM
Ekuiti Pemilik		
Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh		
300 000 unit 8% Syer Keutamaan		600 000
100 000 unit 6% Syer Keutamaan		200 000
500 000 unit Syer Biasa		250 000
300 000 unit Syer Biasa		300 000

[4 markah]

- (e) Perbezaan antara syer biasa dengan syer keutamaan:
- Kadar dividen syer biasa tidak tetap manakala kadar dividen syer keutamaan tetap
 - Pemegang syer biasa hanya menerima dividen selepas pemegang syer keutamaan menerima dividen manakala pemegang syer keutamaan menerima dividen terlebih dahulu daripada pemegang syer biasa

[2 markah]

3 (a)

Dividen interim Syer Keutamaan	$= 8\% \times 800\,000 \times \text{RM}1.50 \times \frac{6}{12}$ $= \text{RM}48\,000$
Dividen interim Syer Biasa	$= \text{RM}0.04 \times 600\,000$ $= \text{RM}24\,000$

[4 markah]

(b)

Dividen interim Syer Keutamaan	$= 8\% \times 800\,000 \times \text{RM}1.50 \times \frac{5}{12}$ $= \text{RM}40\,000$
Dividen interim Syer Biasa	$= \text{RM}0.06 \times 600\,000$ $= \text{RM}36\,000$

[4 markah]

- (c) Jumlah dividen akhir $= 8\% \times 3\,500 \times \text{RM}1.50 \times \frac{5}{12} + \text{RM}0.06 \times 2\,000$
 $= \text{RM}175 + \text{RM}120$
 $= \text{RM}295$

[2 markah]

Modul
6
PERAKAUNAN UNTUK KELAB DAN PERSATUAN
Kertas 1

1 B

Yuran keahlian adalah sumber pendapatan utama bagi kelab dan persatuan. Pilihan lain tidak berkaitan.

2 A

Yuran lapuk adalah yuran tahun perakaunan lepas yang dihapuskan dalam tahun perakaunan semasa. Pilihan lain tidak menepati pernyataan yang diberi.

3 A

Akaun Yuran					
2019		RM	2019		RM
Jan. 1	Yuran belum terima	45	Dis. 31	Bank	1 475
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	1 395		Yuran belum terima	25
	Yuran belum terperoleh	60			
		1 500			1 500

4 D

T adalah Yuran belum terperoleh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

5 B

Yuran masuk boleh dikategorikan sebagai pendapatan hasil atau pendapatan modal bergantung kepada dasar kelab dan persatuan. Pilihan jawapan yang betul ialah B. Pilihan jawapan lain tidak tepat.

6 B

Akaun Kawalan Belum Bayar

2017		RM	2017		RM
Dis. 31	Bank	3 200	Jan. 1	Baki b/b	1 530
	Baki h/b	2 700	Dis. 31	Belian	4 370
		5 900			5 900

7 C

Honorarium adalah bayaran saguhati yang dibayar kepada ahli jawatankuasa kelab dan persatuan atas sumbangan yang telah diberikan.

8 A

Penyata Mengira Untung atau Rugi Aktiviti Jualan

	RM	RM
Pendapatan:		
Hasil jualan		1 900
<i>Tolak:</i>		
Perbelanjaan		
Bahan masakan	850	
Sewa tapak	50	
Bahan bungkusan	100	
		(1 000)
Untung Jualan		900

9 A

V adalah lebihan yang diperolehi apabila pendapatan melebihi perbelanjaan.

10 C

Sewa rumah kelab, surat khabar dan majalah kelab juga elaan kehormat kepada pengerusi kelab merupakan perbelanjaan hasil. Pilihan jawapan yang betul ialah C.

11 A

Akaun Perdagangan Kafetaria bagi tahun berakhir 31 Disember 2023

	RM	RM
Jualan		17 875
<i>Tolak:</i> Kos Jualan		
Inventori awal	2 170	
Belian (RM9 430 + RM500)	9 930	
	12 100	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(1 985)	
	10 115	
<i>Tambah:</i> Belanja Pengendalian		
Gaji pekerja kafetaria	1 200	
		(11 315)
Untung kafetaria		6 560

12 A

Derma yang dikutip merupakan perbelanjaan hasil yang akan direkod dalam Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan di sebelah kredit. Pilihan lain tidak berkaitan.

13 C

Penyata Mengira Dana Terkumpul

	RM	RM
Aset:		
Perabot	15 000	
Lengkapan	8 200	
Bank	7 300	
Tunai	500	
		31 000
<i>Tolak:</i> Liabiliti		
Akaun Belum Bayar		(1 000)
Dana terkumpul		30 000

14 B

Penyata Mengira Dana Terkumpul pada 1 Januari 2020

	RM	RM
Aset		
Rumah Kelab	58 500	
Inventori Kantin	2 400	
Akaun belum terima kantin	1 200	
Yuran belum terima	520	
Tunai di bank	7 800	
		70 420
<i>Tolak: Liabiliti</i>		
Akaun belum bayar kantin	1 700	
Yuran belum terperoleh	230	
Kadar bayaran belum bayar	120	
		(2 050)
Dana terkumpul pada 1 Januari 2020		68 370

15 D

Dana terkumpul akhir = RM23 594 + RM5 220 + RM5 000
= RM33 814

16 B

Yuran belum terima akhir berjumlah RM480 direkod sebagai Aset Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2023. Yuran belum terperoleh akhir berjumlah RM750 direkod sebagai Liabiliti Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2023.

17 C

Y merupakan Kurangan manakala Z merupakan Derma khas.

Kertas 2

Bahagian A

- 1 (a) Kelab dan Persatuan
(b) Milikan Tunggal

[2 markah]

- 2 (a)

Kelab Seni Kanvas

Akaun Penerimaan dan Pembayaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

2018	RM	2019	RM
Jul 1 Baki b/b	18 310	Jun 30 Kontraktor Studio Seni	350 000
2019		Lengkapan	5 650
Jun 30 Yuran masuk seminar	12 770	Belanja am	67 460
Derma Studio Seni	300 000	Penceramah jemputan	2 600
Jualan alat-alat seni	34 300	Insurans	2 900
Yuran ahli	150 850	Sewa	38 000
		Akaun Belum Bayar	28 961
		Baki h/b	20 659
			<u>516 230</u>
	<u>516 230</u>		<u>516 230</u>
Jul 1 Baki b/b	20 659		

[4 markah]

(b)

Akaun Yuran

2018		RM	2018		RM
Jul 1	Yuran Belum Terima	1 575	Jul 1	Yuran belum Terperoleh	3 150
2019			2019		
Jun 30	Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan	149 625	Jun 30	Bank	150 850
	Yuran Belum Terperoleh	3 850		Yuran belum Terima	1 050
		155 050			155 050

[4 markah]

(c)

**Kedai Alat-alat Seni
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019**

	RM	RM
Jualan Alat-alat Seni		34 300
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Inventori awal	3 900	
<i>Tambah: Belian Alat-alat Seni (1)</i>	28 450	
	32 350	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>	(4 200)	
		(28 150)
Untung Kedai Alat-alat Seni		6 140

Nota (1)

Akaun Belum Bayar

2019		RM	2018		RM
Jun 30	Bank	28 961	Julai 1	Baki b/b	2 874
	Baki h/b	2 363		Belian	28 450
2019			2019		
Julai 1	Baki b/b		Julai 1	Baki b/b	2 363

[4 markah]

(d)

Kelab Seni Kanvas

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

Belanja am		RM	Yuran masuk seminar		RM
Penceramah jemputan		67 460	Yuran ahli		12 770
Insurans (1)		2 600			149 625
Sewa		2 875			
Susut nilai lengkapan (2)		38 000			
Lebihan		54 850			
		168 545			168 545

Nota

(1)	Insurans = RM220 + RM2 900 – RM245 = RM2 875
(2)	Susut nilai lengkapan = 15% × [RM27 650 – RM 9 250] = RM2 760

[6 markah]

(e)

Kelab Seni Kanvas

Penyata Kedudukan Kewangan berakhir pada 30 Jun 2019

	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Studio Seni			350 000	350 000
Tanah			75 000	75 000
Lengkapan	27 650	(12 010)	15 640	15 640
				440 640
Aset Semasa				
Inventori Alat-alat Seni			4 200	
Tunai di Bank			20 659	
Yuran Belum Terima			1 050	
Insurans Prabayar			245	
			26 154	

Tolak: Liabiliti Semasa

Akaun Belum Bayar 2 363

Akaun Belum Terperoleh	3 850	
		(6 213)
Modal Kerja	19 941	
	460 581	
Dana Terkumpul		
Dana Terkumpul Awal (1)	30 731	
<i>Tambah: Lebihan</i>	54 850	
	85 581	
<i>Tambah: Derma (2)</i>	375 000	
	460 581	

Nota	
(1)	Dana terkumpul awal = [RM18 310 + (RM22 000 – RM9 250) + RM3 900 + RM220 + RM1 575] – [RM3 150 + RM2 874] = RM30 731
(2)	Derma = RM300 000 = RM75 000 = RM375 000

[7 markah]

- 3 Hasil sewaan daripada belia taman berkenaan adalah pendapatan hasil. Kutipan derma untuk membeli peralatan kelab yang baharu adalah pendapatan modal.

[4 markah]

4

Akaun Yuran

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2021		RM	2021		
Jan. 1	Yuran belum terima	180	Dis. 31	Bank	1 875
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	1 775		Yuran belum diperoleh	80
		1 955			1 955

[3 markah]

5 (a)

Akaun Yuran

2023		RM	2023		RM
Jan. 1	Yuran belum terima	2 880	Jan. 1	Yuran belum diperoleh	3 600
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	87 600	Dis. 31	Bank	83 280
	Yuran belum diperoleh	960		Yuran lapuk	720
		91 440		Yuran belum terima	3 840
		91 440			91 440

[4 markah]

(b)

Akaun Perdagangan Kedai bagi tahun berakhir 31 Disember 2023

	RM	RM
Jualan (1)		20 020
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Inventori awal	440	
Belian	6 745	
	7 185	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>	(780)	
	6 405	
<i>Tambah: Belanja Pengendalian</i>		
Lesen	300	
Upah	750	
Hutang ragu (3)	17	
		(7 472)
Untung kedai		12 548

Nota	
(1)	Jualan: Jualan tunai + Jualan kredit = RM14 855 + (RM5 010 + RM850 – RM695) = RM20 020
(2)	Belian: Belian tunai + Belian kredit = RM625 + (RM6 745 + RM345 – RM970) = RM6 745
(3)	Hutang ragu: 2% × RM850 = RM17

[9 markah]

(c)

**Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31
Disember 2023**

	RM	RM
Pendapatan		
Yuran		87 600
Untung kedai		12 548
Yuran Pendaftaran		400
Sewa loker (1)		220
		100 768
<i>Tolak:</i> Perbelanjaan		
Belanja penyelenggaraan	11 380	
Insurans (2)	905	
Utiliti (3)	3 623	
Gaji	18 620	
Susut nilai alatan sukan (4)	2 170	
Yuran lapuk	720	
		(37 418)
Lebihan		63 350

Nota	
(1)	Sewa loker: RM230 + RM50 – RM60 = RM220
(2)	Insurans: RM900 + RM80 – RM75 = RM905
(3)	Utiliti: RM3 610 + RM128 – RM115 = RM3 623
(4)	Susut nilai alatan sukan: RM19 710 – RM17 540 = RM2 170

[6 markah]

(d)

Penyata Mengira Dana Terkumpul pada 1 Januari 2023

	RM	RM
Aset:		
Bank	2 520	
Tunai	125	
Rumah kelab	50 000	
Insurans prabayar	80	
Inventori - kedai	440	
Alatan sukan	19 710	
Yuran belum terima	2 880	
Akaun belum terima - kedai	695	
		76 450
<i>Tolak:</i> Liabiliti		
Uiliti belum bayar	115	
Sewa belum terperoleh	50	
Yuran belum terperoleh	3 600	
Akaun belum bayar - kedai	970	
		(4 735)
Dana terkumpul awal		71 715

[2 markah]

(e)

Penyata Mengira Dana Terkumpul Pada 31 Disember 2023

	RM
Dana terkumpul pada 1 Januari 2023	71 715
<i>Tambah:</i> Lebihan	63 350
	135 065
<i>Tambah:</i> Derma - ubah suai rumah kelab	10 000
Dana terkumpul pada 31 Disember 2023	145 065

[4 markah]

Modul 7

PERAKAUNAN KOS

Kertas 1

- 1 **D**
Royalti adalah Belanja Langsung Kilang. Pilihan yang lain adalah salah.
- 2 **C**
Gaji pengurus kilang yang dibayar adalah kos overhed.
- 3 **A**
Pilihan I belanja langsung
Pilihan II kos overhed
Pilihan III belanja langsung
Pilihan IV kos overhed
Pilihan I dan III adalah betul. Jadi pilihan jawapan ialah A.
- 4 **B**
Kos prima merujuk kepada kos utama untuk menghasilkan sesuatu barang. Komponen kos prima ialah kos bahan langsung, kos buruh langsung dan belanja langsung. Penyelenggaraan mesin dan gaji pengurus kilang merupakan kos overhed. Jadi kedua-dua item itu bukan komponen kos prima.
- 5 **A**
Kos pengeluaran = Kos Prima + Kos Overhed + Kerja dalam proses awal – Kerja dalam proses akhir
= RM36 800 + (RM18 590 – RM800) + RM1 080 – RM1 935
= RM53 735
- 6 **D**
Kos Prima = Kos bahan langsung + Kos Buruh Langsung + Belanja Langsung
Maka, **Kos V** ialah Bahan mentah dan **Kos W** ialah Buruh langsung.

7 **A**

Penyata Mengira Kos Pengeluaran

	RM	RM
Kos bahan langsung	183 625	
Kos buruh langsung	65 000	
Kos langsung	12 750	
Kos overhed	38 900	
		300 275
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal		19 500
		319 775
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir		(21 000)
		<u>298 775</u>

8 **B**

Kos jualan direkod dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi manakala kos prima, kos overhed dan kerja dalam proses direkod dalam Akaun Pengeluaran. Pilihan jawapan yang betul ialah B.

9 **D**

$$\begin{aligned} \text{Bilangan kek yang diperlukan} &= \frac{\text{RM24 000} + \text{RM3 000}}{\text{RM18} - \text{RM12}} \\ &= 4\,500 \text{ unit} \end{aligned}$$

10 **D**

$$\begin{aligned} \text{Titik Pulang Modal} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\ &= \frac{\text{RM5 000}}{\text{RM15} - \text{RM10}} \\ &= 1\,000 \text{ helai} \end{aligned}$$

11 D

Penyata Mengira Jumlah Kos

	RM
Belanja am kilang	10 890
Kadar bayaran kilang	35 100
Bahan langsung (30 000 × RM3.50)	105 000
Buruh langsung (30 000 × RM4.00)	120 000
	270 990

12 C

Melalui analisis kos volum untung, maklumat yang akan diperolehi adalah mengenai jumlah jualan yang perlu dicapai untuk mendapat keuntungan.

13 B

- Pernyataan yang betul berkaitan dengan jadual tersebut:
- Kos tetap bagi setiap tingkat pengeluaran ialah RM8 000
 - Jumlah kos terdiri daripada kos tetap dan kos berubah

14 C

$$\begin{aligned} \text{Kos pengeluaran} &= \text{RM}180\,000 + \text{RM}70\,000 + \text{RM}5\,000 + \\ &\quad (\text{RM}15\,000 \times 120\%) - \text{RM}4\,500 \\ &= \text{RM}268\,500 \end{aligned}$$

15 D

$$\begin{aligned} \text{Jumlah Pengeluaran} &= \text{RM}2\,000 + \frac{\text{RM}1\,000}{\text{RM}4} \\ &= 750 \text{ unit} \\ &= \text{RM}268\,500 \end{aligned}$$

Kertas 2

Bahagian A

1 (a)

Akaun Alat-alat kilang

		RM			RM
2017			2018		
Okt.1	Baki b/b	6 300	Sep.30	Akaun Pengeluaran	2 450
2018					
Sep.30	Bank	2 250		Baki h/b	6 100
		8 550			8 550
2018					
Okt. 1	Baki b/b	6 100			

[5 markah]

(b)

Wani

Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 September 2018

	RM	RM	RM
Kos Bahan Langsung			
Inventori awal		18 600	
Belian	132 340		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk (1)	2 310	134 650	
		153 250	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(19 420)	
Kos bahan langsung digunakan			133 830
 Kos Buruh Langsung			
Upah buruh langsung			63 860
 Belanja langsung			
Royalti		2 875	
Kos Prima			200 565
 Kos Overhed			
Alat-alat kilang	2 450		
Susut nilai mesin (2)	9 025		
Belanja am (3)	20 200		
			31 675
			232 240
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses akhir			11 240
			243 480
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir			(13 590)
Kos Pengeluaran			229 890

Nota

(1)	Angkutan masuk = RM1 690 + RM620 = RM2 310
(2)	Susut nilai mesin = 25% × [RM62 200 – RM26 100] = RM2 450
(3)	Belanja am = RM20 410 – RM210 = RM20 200

[13 markah]

(c)

Wani

Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 September 2018

	RM	RM	RM
Jualan			312 255
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal (1)		40 530	
Belian	18 450		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 090)	17 360	
		57 890	
Kos Pengeluaran		229 890	
		287 780	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir (2)		(41 280)	
Kos Jualan			(246 500)
Untung kasar			65 755

Nota

(1)	Inventori awal = RM1 905 + RM38 625 = RM40 530
(2)	Inventori akhir = RM1 860 + RM39 420 = RM41 280

[7 markah]

2 (a)

Ibhya

Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM
Kos Bahan Langsung			
Inventori bahan langsung		16 540	
Belian bahan langsung	147 870		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(330)		
Belian bersih bahan langsung	147 540		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	940		
		148 840	
		165 020	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir bahan langsung		(22 530)	
Kos Bahan Langsung Digunakan			142 490
 Kos Buruh Langsung			
Upah operator pengeluaran (1)			62 890
 Belanja Langsung			
Royalti			7 800
Kos Prima			213 180
 Kos Overhed			
Susut nilai mesin kilang (2)		10 680	
Sewa kilang (3)		19 500	
Insurans kilang (4)		6 450	
Gaji kilang (5)		36 300	
Belanja alat-alat kecil (6)		1 560	
Belanja membaiki mesin		2 950	
		77 440	
		290 620	
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal			13 910
			305 530
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir			(24 380)
Kos Pengeluaran			280 150

Nota	
(1)	Upah operator pengeluaran = RM62 500 + RM2 240 – RM1 850 = RM62 890
(2)	Susut nilai mesin kilang = $[15\% \times (RM90\ 500 - RM36\ 500) + 15\% \times RM17\ 200]$ = RM10 680
(3)	Sewa kilang = $75\% \times RM26\ 000 = RM19\ 500$
(4)	Insurans kilang = $75\% \times RM8\ 600 = 6\ 450$
(5)	Gaji kilang = $75\% \times RM48\ 400 = RM36\ 300$
(6)	Belanja alat-alat kecil = RM2 140 + RM12 370 – RM12 950 = RM1 560

[15 markah]

(b)

Ibhya**Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020**

	RM	RM
Jualan		470 900
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan		(1 380)
Jualan bersih		469 520
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Inventori awal barang siap	11 500	
<i>Tambah:</i> Kos Pengeluaran	280 150	
	291 650	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir barang siap	(12 800)	
Kos Jualan		(278 850)
Untung Kasar		190 670
<i>Tolak: Belanja</i>		
Angkutan keluar	1 680	
Sewa pentadbiran (1)	6 500	
Insurans pentadbiran (2)	2 150	
Gaji pentadbiran (3)	12 100	
Belanja pentadbiran	18 600	
		(41 030)
Untung bersih		149 640

Nota

(1)	Sewa pentadbiran = 25% × RM26 000 = RM6 500
(2)	Insurans pentadbiran = 25% × RM8 600 = RM2 150
(3)	Gaji pentadbiran = 25% × RM48 400 = RM12 100

[10 markah]

$$3 \text{ (a) Kos tetap} = \text{RM3 000} + \text{RM1 000} \\ = \text{RM4 000}$$

[1 markah]

$$(b) \text{ Kos berubah} = \text{RM9 880} + \text{RM3 500} + \text{RM980} \\ = \text{RM14 360}$$

[1 markah]

Bahagian B

4 (a)

$$(1) \text{ Kos tetap} = \text{Utiliti} + \text{Sewa} + \text{Susut nilai mesin} + \text{Gaji penyelia} \\ = \text{RM3 800} + \text{RM8 000} + \text{RM5 500} + \text{RM10 000} \\ = \text{RM27 300}$$

$$(2) \text{ Jumlah kos berubah} = \text{Bahan langsung} + \text{Operator pengeluaran} + \text{Royalti} \\ = \text{RM37 000} + \text{RM8 000} + \text{RM5 000} \\ = \text{RM50 000}$$

$$\text{Kos berubah seunit} = \frac{\text{RM50 000}}{\text{RM20 000}} \\ = \text{RM2.50}$$

$$(3) \text{ Titik pulang modal} = \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin caruman seunit}} \\ = \frac{\text{RM27 300}}{\text{RM6} - \text{RM2.50}} \\ = 7 800 \text{ unit}$$

$$(4) \text{ Keuntungan} = \text{Bilangan unit} \times \text{Margin caruman seunit} - \text{Kos Tetap} \\ = [30 000 \times \text{RM3.50}] - \text{RM27 300} \\ = \text{RM77 700}$$

[8 markah]

(b)

- Menunjukkan jumlah keuntungan atau kerugian pada setiap peringkat jualan
- Menentukan tahap volum jualan yang perlu dikeluarkan bagi mengelakkan kerugian

[2 markah]