

KERTAS SOALAN PEPERIKSAAN SEBENAR SPM 2018-2022 FORMAT TERKINI



PRINSIP PERAKAUNAN

SIJIL PELAJARAN MALAYSIA 2018

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 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 Pergiagan Amir dan Amira adalah sebuah perkongsian bukannya sebuah milikan tunggal.
- 3 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.
- 4 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

- 5 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

6 A

Invois 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 terkurang caj dalam invois. Bagi urus niaga pulangan barang niaga pula dokumen yang terlibat ialah nota kredit.

7 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 invois Pilihan IV –Komisen diberi kepada pembeli

8 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.

9 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.

10 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

11 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.

12 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.31	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

13 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

14 A

Pilihan	Urus niaga	Analisis Pembayaran	Ulasan
A	Ada Imbangan Duga	Tiada 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 Wakkel boleh dikira dengan rumus: Aset - Liabiliti

15 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.

16 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.

17 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.

18 C

Baki akhir seluar panjang = $80 + 20 - 10$
 $= 90$ unit
 Nilai X = $90 \times RM20$
 $= RM1 800$

19 D

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

Akaun Y berbaki kredit maka Y ialah akaun belum bayar.

20 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><u>4 700</u></u>

21 B

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

22 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 berkos 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 berkos RM5 000 secara tunai kepada Amin pada harga RM5 500	Inventori berkurang RM5 000 Tunai bertambah RM5 500 Modal bertambah RM500

23 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

24 A

$$\begin{aligned} \text{Untung atas pelupusan aset} &= \text{RM}38\,000 - \text{RM}35\,000 \\ &= \text{RM}3\,000 \end{aligned}$$

Kesan urus niaga tersebut:

Untung bersih meningkat. Aset bukan semasa akan berkurang kerana aset berkenaan telah dilupuskan.

25 D

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

26 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

27 B

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

28 D

$$\begin{aligned} \text{Nisbah semasa} &= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \\ &= \frac{\text{RM}60\,000}{\text{RM}20\,000} \\ &= 3 : 1 \end{aligned}$$

29 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

30 C

$$\begin{aligned} \text{Inventori purata} &= \frac{\text{RM}12\,000 + \text{RM}24\,000}{2} \\ &= \text{RM}18\,000 \\ \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM}72\,000}{\text{RM}18\,000} \\ &= 4 \text{ kali} \end{aligned}$$

31 A

$$\begin{aligned} \text{Kos jualan} &= \text{RM}10\,200 + \text{RM}15\,780 - \text{RM}12\,140 \\ &= \text{RM}13\,840 \\ \text{Peratus untung kasar atas kos jualan} &= \frac{\text{RM}9\,800}{\text{RM}13\,840} \times 100\% \\ &= 70.8\% \end{aligned}$$

32 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.

33 A

Penyata Mengira Untung Rugi

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

34 D

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

35 A

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

36 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
	<u>5 900</u>		<u>5 900</u>

37 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.

38 A

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

39 C

Penyata Mengira Dana Terkumpul

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

40 D

Kos Prima = Kos bahan langsung + Kos Buruh Langsung + Belanja Langsung
Maka, **Kos V** ialah Bahan mentah dan **Kos W** ialah Buruh langsung

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

- (a) Pemasakan, kebolehfahaman [2 markah]
- (b) Inventori bertambah, Akaun Belum Bayar bertambah [2 markah]
- (c) (i) Buku Catatan Pertama
(ii) Imbangan duga [2 markah]
- (d) Jumlah pembayaran = RM11 312 + RM76
= RM11 388 [2 markah]
- (e) (i) Kelab dan Persatuan
(ii) Milikan Tunggal [2 markah]

Soalan 2

(a)

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

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

Nota	
(1)	Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times RM60\,000 \times \frac{1}{12} = RM350$
(2)	Faedah pinjaman Hariz belum bayar = $5\% \times RM30\,000 = RM2\,400$

[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
		<u>118 850</u>
<i>Tolak:</i>		
Faedah atas modal (2)	16 250	
Gaji (3)	8 750	
		<u>(25 000)</u>
		93 850
<i>Tolak:</i>		
Akaun Semasa Hariz (4)	56 310	
Akaun Semasa Lokman (5)	18 770	
Akaun Semasa Jaydeen (6)	18 770	
		<u>(93 850)</u>
		<u><u>0</u></u>

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	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>				
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

Nota

- | | |
|-----|---|
| (1) | Akaun Belum Terima = RM86 250 – RM1 800 = RM84 450 |
| (2) | Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times RM60\,000 \times \frac{1}{12} = RM350$ |

[7 markah]

Soalan 3 (a)

Akaun Alat-alat kilang

		RM		RM
2017			2018	
Okt.1	Baki b/b	6 300	Sep.30	Akaun Pengeluaran
2018				2 450
Sep.30	Bank	2 250		Baki h/b
		8 550		6 100
2018				8 550
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: Angkutan masuk (1)</i>	2 310	134 650	
			153 250
<i>Tolak: Inventori akhir</i>			(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: Kerja dalam proses akhir</i>			11 240
			243 480
<i>Tolak: Kerja dalam proses akhir</i>			(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: Pulangan belian</i>	(1 090)	17 360	
		57 890	
Kos Pengeluaran		229 890	
		287 780	
<i>Tolak: Inventori akhir (2)</i>		(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]

Bahagian B

Soalan 4

(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	

30 900

Tolak: Liabiliti

Akaun Belum Bayar	4 400	
Belanja am belum bayar	95	
		(4 495)
Modal pada 1 Oktober 2017		26 405

[3 markah]

(b)

Akaun Kawalan Belum Terima					
2017			2018		
		RM			RM
Okt. 1	Baki b/b	7 100	Sep.30	Bank	46 200
2018					
Sep.30	Jualan	49 900		Baki h/b	10 800
		57 000			57 000
2018					
Okt. 1	Baki b/b	10 800			

[2 markah]

(c)

Akaun Kawalan Belum Bayar					
2018			2017		
		RM			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
		44 600			
			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	

	41 200	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(4 830)	
Kos Jualan	(36 370)	
Untung kasar	35 330	
Tambah: Hasil		
Diskaun diterima	1 600	
	36 930	
Tolak: Belanja		
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	16 750	

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]

Soalan 5

(a)

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

Tolak: Kos Jualan

	28 900	
<i>Inventori awal</i>		
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
Tambah: Hasil		
Pengurangan peruntukan hutang ragu (1)	31	
Sewa (2)	6 000	
		6 031
		45 401
Tolak: Belanja		
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 = $[2\% \times (RM8\ 670 - RM470)] - RM195 = (RM31)$
(2)	Sewa = $5\ 500 \div 9 = 600$
(3)	Gaji = $11\ 700 - 900 = 10\ 800$
(4)	Utiliti = $1\ 346 + 130 = 1\ 476$
(5)	Hutang lapuk = $350 + 470 = 820$
(6)	Susut nilai kenderaan = $(8\ 000 \times 15\%) + (48\ 000 \times 15\% \times \frac{6}{12}) = RM4\ 800$
(7)	Susut nilai perabot = $(6\ 700 - 670) \times 10\% = 603$

[15 markah]

(b)

Akaun Ekuiti

2018		RM	2017		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	206 053

[5 markah]

Soalan 6

(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				
					6	Perniagaan Jojary	300127			143
10	Jualan			2 280	11	Belian	300128			1 535
13	Nazirah Enterprise			1 564	29	Gaji	300129		2 007	
					31	Baki h/b	300130			4 025
										3 352
										11 062
2018				11 062						
Apr. 1	Baki b/b			3 352						

[7 markah]

(c)

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	
		<u>4 707</u>
		8 059
<i>Tolak:</i> Nazirah Enterprise (Cek tak laku)		(1 564)
Baki kredit di Penyata Bank		<u>6 495</u>

[6 markah]

KERTAS 1

1 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.

2 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.

3 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.

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 invois.

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

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.

6 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 diperolehi 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
		<u>8 200</u>			<u>8 200</u>

7 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	Syaza	RM	RM	RM	
Nov. 15	Enterprise	100		2 500	

8 A

Urus niaga yang diberi melibatkan sewa belum bayar sebanyak RM400.

Sewa tahunan yang perlu dibayar = $12 \times \text{RM}400$
= RM4 800

Sewa yang telah dibayar = RM4 400

Jadi sewa belum bayar = RM4 800 – RM4 400
= RM400

Catatan pelarasan yang betul dalam Jurnal Am:

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

9 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

10 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.

11 B

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

12 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)

13 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.

14 C

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan belian barang niaga secara kredit.

Catatan bergu yang betul:

Debit	Kredit
Belian	Pembekal Aziq

Akaun Belian

2019		RM
Mac 24	Pembekal Aziq	500
Pembekal Aziq		
	Mac 24	Belian
		500

15 A

Ekuiti Pemilik = Aset – Liabiliti

$$= [RM10\ 000 + RM6\ 980] - [RM6\ 000 + RM580]$$

$$= RM10\ 400$$

16 B

Sewa yang diiktiraf = RM4 050 + RM450 – RM900

$$= RM3\ 600$$

17 B

Susut nilai mesin bagi tahun berakhir 31 Disember 2018:

$$= 20\% \times RM1\ 800 + 20\% \times RM3\ 600 \times \frac{8}{12}$$

$$= RM360 + RM480$$

$$= RM840$$

18 C

Kos jualan = RM82 000 – RM19 564

$$= RM62\ 436$$

$$\text{Inventori purata} = \frac{RM16\ 876 + RM19\ 564}{2}$$

$$= RM18\ 220$$

$$\begin{aligned} \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM}62\,436}{\text{RM}18\,220} \\ &= 3.43 \text{ kali} \end{aligned}$$

19 D

$$\begin{aligned} \text{Liabiliti Semasa} &= \text{RM}12\,000 - \text{RM}3\,190 \\ &= \text{RM}8\,810 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Nisbah Ujian Asid} &= \frac{\text{RM}12\,000 - \text{RM}1\,800}{\text{RM}8\,810} \\ &= 1.16:1 \end{aligned}$$

20 A

Urus niaga yang diberi berkaitan dengan pelarasan insurans prabayar.

$$\begin{aligned} \text{Insuran diiktiraf} &= \frac{\text{RM}2\,400}{12} \times 9 \text{ bulan} \\ &= \text{RM}1\,800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Insurans prabayar} &= \text{RM}2\,400 - \text{RM}1\,800 \\ &= \text{RM}600 \end{aligned}$$

Catatan yang betul dalam Imbangan Duga:

Imbangan Duga pada 31 Disember 2018 (petikan)

Butir	Debit RM	Kredit RM
Insurans	1 800	
Insurans prabayar	600	

21 C

Urus niaga yang diberikan berkaitan dengan belian perabot secara kredit yang terluqa 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

22 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.

23 A

Prestasi perniagaan yang baik dinilai berdasarkan untung bersih yang diperoleh.

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)

24 B

Modal pada 1 Januari 2018

$$\begin{aligned} &= [\text{RM}10\,000 + \text{RM}7\,900 + \text{RM}15\,000 + \text{RM}3\,200] - \text{RM}4\,800 \\ &= \text{RM}31\,300 \end{aligned}$$

Modal pada 31 Disember 2018

$$\begin{aligned} &= [\text{RM}12\,000 + \text{RM}8\,100 + \text{RM}18\,000 + \text{RM}5\,700] - \text{RM}6\,100 \\ &= \text{RM}37\,700 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Untung bersih} &= \text{RM}37\,700 - \text{RM}31\,300 \\ &= \text{RM}6\,400 \end{aligned}$$

25 D

$$\begin{aligned}\text{Modal awal} &= \text{Modal akhir} + \text{Rugi bersih} \\ &= [\text{RM}50\,000 - \text{RM}17\,590] + \text{RM}5\,950 \\ &= \text{RM}38\,360\end{aligned}$$

26 D

$$\begin{aligned}\text{Anggaran pembayaran bulan September} &= 40\% \times \text{RM}20\,000 \\ &= \text{RM}8\,000 \\ \text{Anggaran pembayaran bulan Oktober} &= \frac{[60\% \times \text{RM}20\,000]}{5} \\ &= \text{RM}2\,400\end{aligned}$$

27 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.

28 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.

29 D

$$\begin{aligned}\text{Untung bersih yang diagihkan untuk pekongsi} &= \text{RM}8\,000 - [\text{RM}1\,000 + \text{RM}2\,000 + \text{RM}1\,000] \\ &= \text{RM}4\,000 \\ \text{Untung yang diterima oleh pekongsi Lia} &= \frac{\text{RM}4\,000}{2} \\ &= \text{RM}2\,000\end{aligned}$$

30 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.

31 B

S bukannya butir Faedah atas modal dan bukan juga Gaji pekongsi kerana keduanya 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.

32 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

33 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

34 A

Catatan Jurnal Am yang betul untuk merekod terbitan syer:

Jurnal Am

Butir	Debit RM	Kredit RM
Permohonan Syer	X	
Modal Syer		X

35 D

$$\begin{aligned}\text{Modal diterbitkan dan berbayar penuh} &= 200\,000 \times \text{RM}2.00 + 1\,000\,000 \times \text{RM}1.00 \\ &= \text{RM}1\,400\,000 \\ &= \text{RM}1.40 \text{ juta}\end{aligned}$$

36 B

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

37 A

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

38 C

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

39 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
Tambah: Kerja dalam proses awal		19 500
		319 775
Tolak: Kerja dalam proses akhir		(21 000)
		<u>298 775</u>

40 D

$$\begin{aligned} \text{Bilangan kek yang diperlukan} &= \frac{\text{RM}24\,000 + \text{RM}3\,000}{\text{RM}18 - \text{RM}12} \\ &= 4\,500 \text{ unit} \end{aligned}$$

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

(a) Prinsip Kos dan ketekalan [2 markah]

(b) (i) Benar
(ii) Palsu [2 markah]

(c) Untung kasar = 20% × Jualan

$$\begin{aligned} &= \frac{20}{100} \times \text{RM}600\,000 \\ &= \text{RM}120\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kos Jualan} &= \text{Jualan} - \text{Untung Kasar} \\ &= \text{RM}600\,000 - \text{RM}120\,000 \\ &= \text{RM}480\,000 \end{aligned}$$

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

(e) (i) Akaun Semasa
(ii) Cek yang dibawa masuk oleh pekongsi Afiq untuk menampung kurangan modal [2 markah]

Soalan 2

(a)

Kelab Seni Kanvas					
Akaun Penerimaan dan Pembayaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2019					
2018			2019		
		RM			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>
Jul 1	Baki b/b	20 659			<u>516 230</u>

[4 markah]

(b)

Akaun Yuran					
2018			2018		
		RM			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
					<u>155 050</u>
					<u>155 050</u>

[4 markah]

(c)

Kedai Alat-alat Seni			
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019			
		RM	RM
Jualan Alat-alat Seni			34 300
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal		3 900	
Tambah: Belian Alat-alat Seni (1)		28 450	
		<u>32 350</u>	
Tolak: Inventori akhir		(4 200)	
			<u>(28 150)</u>
Untung Kedai Alat-alat Seni			<u>6 140</u>

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		
			Julai 1	Baki b/b	2 363

[4 markah]

(d)

Kelab Seni Kanvas

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

		RM			RM
Belanja am		67 460	Yuran masuk seminar		12 770
Penceramah jemputan		2 600	Yuran ahli		149 625
Insurans (1)		2 875			
Sewa		38 000			
Susut nilai lengkapan (2)		2 760			
Lebihan		54 850			
		<u>168 545</u>			<u>168 545</u>

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	
				<u>440 640</u>	
Aset Semasa					
Inventori Alat-alat Seni			4 200		
Tunai di Bank			20 659		

Yuran Belum Terima	1 050
Insurans Prabayar	245
	<u>26 154</u>

Tolak: Liabiliti Semasa

Akaun Belum Bayar	2 363
Akaun Belum Terperoleh	3 850
	<u>(6 213)</u>

Modal Kerja

19 941
<u>460 581</u>

Dana Terkumpul

Dana Terkumpul Awal (1)	30 731
Tambah: Lebihan	54 850
	<u>85 581</u>
Tambah: Derma (2)	375 000
	<u>460 581</u>

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]

Soalan 3

(a) (i)

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

	RM	RM	RM
Jualan (1)			195 020
Tolak: Pulangan jualan			(466)
Jualan Bersih			<u>194 554</u>
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal		14 300	
Belian	64 200		
Tolak: Pulangan belian	(1 290)		
Belian bersih	<u>62 910</u>		
Tambah: Angkutan masuk	174		
			<u>63 084</u>
			<u>77 384</u>

<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
		<u>136 970</u>
<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	
		<u>(98 257)</u>
Untung bersih		<u>38 713</u>

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	
				<u>57 189</u>
<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	
				<u>(92 500)</u>
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>194 989</u>

Nota	
(1)	Hartanah, loji dan mesin = RM230 300
(2)	Peruntukan hutang ragu = $2\% \times RM34\ 200 = RM684$
(3)	Tunai = RM250 + RM1 650 = RM1 900
(4)	Insurans prabayar = $\frac{3}{12} \times RM660 = RM165$
(5)	Faedah atas pinjaman belum bayar = RM2 520 – RM2 310 = RM210
(6)	Jualan belum terperoleh = RM3 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]

Bahagian B Soalan 4

(a) (i)

Akaun Kawalan Belum Terima

2019		RM	2019		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		RM	2019		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

[Mana-mana dua]

[2 markah]

- (c) Sebab diskaun tunai diberikan

- Untuk menggalakkan pelanggan membayar hutang dengan cepat
- Dapat mengurangkan berlakunya hutang lapuk

[2 markah]

Soalan 5

(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
Penerimaan			
Modal	2 480	–	–
Pinjaman bank	–	12 000	–
Perkhidmatan dobi	8 900	9 790	10 769
Jumlah penerimaan	11 380	23 790	10 769
Pembayaran			
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 = $60\% \times \text{RM}1\,500 = \text{RM}900$
(2)	Belian tunai bulan Februari = $60\% \times \text{RM}1\,800 = \text{RM}1\,080$
(3)	Belian tunai bulan Mac = $60\% \times \text{RM}2\,160 = \text{RM}1\,296$
(4)	Akaun belum bayar bulan Februari = $40\% \times \text{RM}1\,500 = \text{RM}600$
(5)	Akaun belum bayar bulan Mac = $40\% \times \text{RM}1\,800 = \text{RM}720$
(6)	Mesin Dobi = $60\% \times \text{RM}40\,000 = \text{RM}24\,000$
(7)	Ansuran pinjaman = $\frac{[\text{RM}12\,000 + (8\% \times \text{RM}12\,000 \times 4)]}{48 \text{ bulan}} = \text{RM}330$

[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]

Soalan 6

(a) (i)

(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 = $\text{RM}600\,000 - \text{RM}431\,000$ = $\text{RM}169\,000$
(ii)	Kos Jualan = $\text{RM}50\,000 + \text{RM}428\,000 - \text{RM}47\,000 = \text{RM}431\,000$

[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 = $\text{RM}169\,000 + \text{RM}3\,000 - \text{RM}15\,000$ = $\text{RM}157\,000$
-----	--

[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]

(ii)

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]

(b) (i)

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]

(ii)

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]

SIJIL PELAJARAN MALAYSIA 2020

KERTAS 1

1 **D**

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

2 **A**

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

3 **A**

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

4 **B**

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

5 **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.

6 **B**

Urus niaga kredit bermula dengan pesanan belian. Seterusnya invois 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.

7 **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.

8 **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.

9 **C**

Angka RM17 820 adalah angka yang diperoleh daripada jumlah Jurnal Jualan.

10 **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.

11 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

12 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

13 C

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

14 A

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

15 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.

16 D

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

17 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.

18 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	
	Overdraif bank		1 750
	Modal		33 950

19 A

$$\text{Susut nilai aset pada 31 Disember 2018} = 10\% \times \text{RM8 000} = \text{RM800}$$

$$\text{Susut nilai aset pada 31 Disember 2019} = 10\% \times \text{RM8 000} = \text{RM800}$$

$$\text{Susut nilai terkumpul} = \text{RM800} + \text{RM800} = \text{RM1 600}$$

$$\text{Rugi pelupusan} = \text{RM4 000} - [\text{RM8 000} - \text{RM1 600}] = \text{RM2 400}$$

20 A

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

21 D

Kadar pusing ganti inventori adalah dihitung dengan rumus seperti berikut:

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

22 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

23 D

Kesilapan yang berlaku iaitu kesilapan ketinggalan catatan urus niaga. Kerani terlupa merekodkan sekeping invois yang dihantar kepada pelanggan bernilai RM169.

Pembetulan dalam Jurnal Am:

Jurnal Am

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

24 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.

25 B

Penyata Menghitung 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		<u>11 500</u>

26 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

27 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.

28 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.

29 B

Menurut Seksyen 26 Akta Perkongsian 1961, untung atau rugi dibahagi sama rata. Pilihan lain adalah salah.

30 D

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

31 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.

32 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)

33 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)

34 A

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

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

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

35 A

Penyata Mengira Untung atau Rugi Aktiviti Jualan

	RM	RM
Pendapatan:		
Hasil jualan		1 900
Tolak:		
Perbelanjaan		
Bahan masakan	850	
Sewa tapak	50	
Bahan bungkus	100	
		(1 000)
Untung Jualan		900

36 A

Akaun Yuran				
		2019	2019	
		RM	RM	
2019				
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

37 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

38 D

Royalti adalah Belanja Langsung Kilang. Pilihan yang lain adalah salah.

39 D

$$\begin{aligned} \text{Titik Pulang Modal} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\ &= \frac{\text{RM}5\,000}{\text{RM}15 - \text{RM}10} \\ &= 1\,000 \text{ helai} \end{aligned}$$

40 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
	<u>270 990</u>

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

- (a) (i) Integriti
(ii) Kerahsiaan [2 markah]
- (b) 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 [Max: 2 markah]
- (c) Hasil sewaan daripada belia taman berkenaan adalah pendapatan hasil. Kutipan derma untuk membeli peralatan kelab yang baharu adalah pendapatan modal. [4 markah]
- (d) 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]

Soalan 2

(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	2 072		
	<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		3 090	Jul 1	Baki b/b	30 000	25 000
	Realisasi		7 500		Akaun Semasa	11 020	
	Bank	44 128	16 482		Realisasi	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]

Soalan 3

(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 935
(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)
	<u>62 015</u>

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]

Bahagian B

Soalan 4

- (a) (i) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 Mac 2019:
 $500\,000 \times RM0.50 + 300\,000 \times RM2.00 = RM850\,000$ [2 markah]
- (ii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 April 2019:
 $300\,000 \times RM1.00 = RM300\,000$ [1 markah]
- (iii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 31 Oktober 2019:
 $100\,000 \times RM2.00 = RM200\,000$ [1 markah]

(b)

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

2019	RM	2019	RM
Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	Mac 1	Bank
	600 000		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 = $4\% \times RM250\,000 + 4\% \times 4\% \times RM300\,000 + 8\% \times RM600\,000 \times \frac{5}{12}$
 $= RM42\,000$ [3 markah]

(ii) Dividen akhir = $8\% \times RM600\,000 \times \frac{5}{12} + 6\% \times RM200\,000 \times \frac{2}{12} + 800\,000 \times RM0.02$
 $= RM38\,000$ [3 markah]

(d)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019

Ekuiti Pemilik	RM
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:
- (i) Kadar dividen syer biasa tidak tetap manakala kadar dividen syer keutamaan tetap
- (ii) 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]

Soalan 5

(a) (i)

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]

(ii)

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]

(iii)

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]

(iv)

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]

(b) (i) GG Gadget membeli barang niaga bernilai RM22 500 secara kredit daripada Ezy Gadget Supplies [2 markah]

(ii) Jumlah yang perlu dibayar = $90\% \times RM22\ 500$
= RM20 250 [2 markah]

Soalan 6

(a)

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	
		<u>1 790</u>
<i>Tolak:</i>		8 035
Cek belum dikreditkan – Connie	1 500	
Sewa	400	
Kesilapan Buku Tunai Terkurang Kredit – Restoran Bonda	117	
Caj bank	20	
		<u>(2 037)</u>
Baki kredit Penyata Bank		<u>5 998</u>

[7 markah]

(b)

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]

KERTAS 1

- 1 **C**
Pelabur merupakan pengguna luaran penyata kewangan manakala pekerja, pemilik dan pengurus adalah pengguna dalaman penyata kewangan.
- 2 **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.
- 3 **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.
- 4 **B**
Sewa belum terperoleh adalah liabiliti semasa. Komisen belum terima, akaun belum terima dan insurans prabayar adalah aset semasa.
- 5 **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.
- 6 **C**
Jumlah hutang yang perlu dibayar = $RM1\ 800 \times 0.95$
= RM1 710
- 7 **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.
- 8 **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.

- 9 **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.

- 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 **D**
Imbangan Duga yang diberi mencatat pulangan masuk RM600 dan pulangan keluar RM800. Catatan yang betul dalam Akaun Perdagangan ialah pilihan D.
- 14 **B**
Modal Akhir = Aset – Liabiliti
= $[RM14\ 000 + RM20\ 000 + RM10\ 500 + RM3\ 200 + RM1\ 500] -$
 $[RM2\ 000 + RM13\ 000 + RM2\ 800]$
= RM31 400
- 15 **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.
- 16 **D**
Insurans prabayar = $RM1\ 440/12 \times 2$
= RM240

17 **B**
Faedah atas simpanan tetap belum terima ialah komponen aset semasa.

18 **A**
Penambahan peruntukan hutang ragu = RM848 – RM752
= RM96

19 **C**
Alat tulis yang diiktiraf dalam tahun kewangan 2021 = RM500 + RM430 – RM245
= RM685

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

Jurnal Am

Butir	Debit	Kredit
	RM	RM
Jualan	450	
SMK Tanjung Putra		450

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

22 **B**
Margin untung kasar = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Jualan bersih}} \times 100\%$
= $\frac{[RM10\ 800 - RM5\ 500]}{RM10\ 800} \times 100\%$
= 49.07%

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

24 **D**
Jumlah jualan kredit = RM6 100 + RM8 800 + RM300 – RM4 300
= RM10 900

25 **A**
Jumlah utiliti yang diiktiraf = RM3 370 + RM160 – RM450 = RM3 080

26 **C**
Cek yang dibatalkan menyebabkan baki Buku Tunai berbeza dengan baki Penyata Bank. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan

27 **C**
Buku Tunai yang diberi berlaku kesilapan terlebih kredit RM270(RM960 – RM690).
Buku Tunai perlu didebitkan RM270 semasa mengemas kini Buku Tunai.

28 **C**
Belanjawan Tunai adalah anggaran penerimaan dan pembayaran tunai dalam sesuatu tempoh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

29 **A**
Gaji pekerja tidak direkod dalam Akaun Semasa pekongsi. Faedah atas modal, faedah atas ambil dan faedah atas pinjaman direkod dalam Akaun Semasa pekongsi.

30 **D**
Urus niaga ambil mengurangkan akaun modal pekongsi manakala faedah atas pinjaman pekongsi akan menambahkan akaun modal pekongsi. Maka **R** ialah ambil manakala **S** ialah faedah atas pinjaman pekongsi.

31 **C**
Jumlah ekuiti pemilik Perniagaan Tiqtoq = RM40 000 + RM30 000 + RM15 500 –
RM6 420
= RM79 080

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

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

34 **D**
Catatan bergu untuk merekod terbitan syer biasa:

Debit	Kredit
Permohonan Syer Biasa	Modal Syer Biasa

- 35 **C**
Dividen adalah bentuk keuntungan yang diterima oleh pemegang syer Syarikat Berhad.
- 36 **D**
T adalah Yuran belum terperoleh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.
- 37 **A**
V adalah lebihan yang diperoleh apabila pendapatan melebihi perbelanjaan.
- 38 **C**
Gaji pengurus kilang yang dibayar adalah kos overhead.
- 39 **C**
Melalui analisis kos volum untung, maklumat yang akan diperoleh adalah mengenai jumlah jualan yang perlu dicapai untuk mendapat keuntungan.
- 40 **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

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

- (a) (i) Khalish Electrical
(ii) Bermaksud pihak penjual berhak membetulkan sebarang kesilapan atau ketinggalan dalam invois melalui nota debit atau nota kredit/Kesilapan dan Ketinggalan di Kecualikan
(iii) 15 Mac 2021/10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 Mac 2021 (terima mana-mana satu tarikh)
- [3 markah]
- (b) (i) Jurnal Am
(ii) Debit: Kedai Buku Ilham
Kredit: Akaun Lengkapan/perabot
- [3 markah]
- (c) Debit
Kredit
- [2 markah]
- (d) (i) Kebolehbandingan
(ii) Kebolehfahaman
(iii) Kebolehsahan
(iv) Pemasaan

[Mak: 2 markah]

Soalan 2

(a)

Akaun Kawalan Belum Terima

2019		RM	2020		RM
Okt. 1	Baki b/b	24 610	Sep. 30	Bank	139 310
2020				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
Tolak: Pulangan masuk		(630)
Jualan bersih		<u>140 340</u>
Tolak: Kos jualan		
Inventori awal	14 900	
Belian (1)	<u>72 570</u>	
	87 470	
Tolak: Inventori akhir	(16 990)	
Kos jualan		<u>(70 480)</u>
Untung kasar		69 860
Tolak: Belanja		
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 = $10\% \times [RM31\ 300 + RM6\ 500 - RM14\ 400]$ = 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	Susut Nilai	Nilai Buku	Jumlah
	Kos	Terkumpul		
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		
			49 820	
Tolak: Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar		16 950		
Kadar bayaran belum bayar		390		
			(17 340)	
Modal kerja				32 480
				53 540
Ekuiti Pemilik				
Modal awal (4)				43 630
Tambah: Untung bersih				16 900
				60 530
Tolak: Ambilan (5)				(6 990)
Modal 30 September 2020				53 540

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 = 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]

Soalan 3

(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		
Tolak: Pulangan belian	(330)		
Belian bersih bahan langsung	147 540		
Tambah: Angkutan masuk	940		
		148 840	
		165 020	
Tolak: 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 memperbaiki mesin	2 950
	<u>77 440</u>
	290 620
Tambah: Kerja dalam proses awal	13 910
	<u>305 530</u>
Tolak: Kerja dalam proses akhir	(24 380)
Kos Pengeluaran	<u>280 150</u>

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

Belanja pentadbiran	18 600
	<u>(41 030)</u>
Untung bersih	<u>149 640</u>

Nota

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

[10 markah]

Bahagian B

Soalan 4

(a)

Jurnal Am

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

[10 markah]

(b)

Imbangan Duga pada 31 Disember 2020

	Debit	Kredit
	RM	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
	339 609	339 609

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]

Soalan 5

(a)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran			
				Belanja pos	Alat tulis	Tambang	Belanja pejabat
		RM	RM	RM	RM	RM	RM
2021							
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]

Soalan 6

(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 = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100$	$\frac{\text{RM27 400}}{\text{RM34 948}} \times 100\%$ = 78.40%	$\frac{\text{RM32 100}}{\text{RM39 232}} \times 100\%$ = 81.82%
(iii)	Pulangan atas modal = $\frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100$	$\frac{*RM20 920}{\text{RM50 000}} \times 100\%$ = 41.84%	$\frac{*RM23 380}{\text{RM60 000}} \times 100\%$ = 38.97%
(iv)	Nisbah Semasa = $\frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}}$	$\frac{\text{RM26 400} + \text{RM8 340} + \text{RM15 530}}{\text{RM6 720}} = \frac{50 270}{6 720}$ = 7.48 : 1	$\frac{\text{RM28 700} + \text{RM7 800} + \text{RM16 550}}{\text{RM5 750}} = \frac{53 050}{5 750}$ = 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]

Nota untuk 6(b) dan 6(c):

Keterangan jawapan boleh diterima berdasarkan jawapan murid di 6(a).

SIJIL PELAJARAN MALAYSIA 2022

KERTAS 1

1 A

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

2 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.

3 D

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

4 A

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

5 C

Jurnal Pulangan Jualan digunakan untuk merekod pemulangan barang niaga rosak oleh pelanggan. Pilihan jawapan yang lain adalah salah.

6 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.

7 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			

8 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.

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.

11 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.

12 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.

13 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.

14 D

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

15 C

$$\begin{aligned} \text{Insurans prabayar} &= \text{RM2 760} \times \frac{2}{12} \\ &= \text{RM460} \end{aligned}$$

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.

16 B

$$\begin{aligned} \text{Peruntukan hutang ragu} &= 2\% \times \text{RM197 200} \\ &= \text{RM3 944} \end{aligned}$$

Pengurangan peruntukan hutang ragu = RM3 944 – RM4 500 = RM556
Nilai hutang ragu yang dicatat dalam Akaun Peruntukan Hutang Ragu ialah RM556. Pilihan B paling tepat. Pilihan yang lain adalah salah.

17 A

Antara sebab berlakunya hutang lapuk adalah seperti berikut:

- (i) Pelanggan meninggal dunia
- (ii) Pelanggan muflis
- (iii) Pelanggan tidak mampu untuk membayar hutang

(iv) Pelanggan tidak dapat dikesan atau menghilangkan diri
Pilihan jawapan A paling tepat

18 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.

19 B

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

20 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.

21 D

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

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

22 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.

23 B

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

24 A

$$\begin{aligned} \text{Untung bersih} &= \text{Modal akhir} + \text{Ambilan} - \text{Modal awal} - \text{Modal tambahan} \\ &= \text{RM}93\,300 + (\text{RM}400 \times 12) - \text{RM}70\,000 - \text{RM}10\,000 \\ &= \text{RM}18\,100 \end{aligned}$$

25 D

$$\begin{aligned} \text{Jualan kredit} &= \text{RM}10\,300 + \text{RM}10\,000 + \text{RM}500 - \text{RM}9\,500 \\ &= \text{RM}11\,300 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Jumlah Jualan} &= \text{RM}11\,300 + \text{RM}12\,500 \\ &= \text{RM}23\,800 \end{aligned}$$

26 B

Kesalahan yang berlaku ialah Buku Tunai terkurang kredit RM900. Jadi, catatan pembetulanannya buku tunai perlu dikredit RM900.

27 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			

28 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.

29 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.

Pilihan IV: Betul kerana ekuiti pemilik Razman Ong & Co. terdiri daripada Akaun Modal dan Akaun Semasa.

Kesimpulannya Pilihan II dan IV yang betul. Pilihan jawapan ialah D.

30 A

$$\begin{aligned}\text{Untung yang diagihkan kepada pekongsi} &= \text{RM}25\,000 + \text{RM}1\,000 - \\ &\quad [\text{RM}5\,000 + \text{RM}9\,600] \\ &= \text{RM}11\,400\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Kongsi untung Jamal} &= \frac{1}{2} \times \text{RM}11\,400 \\ &= \text{RM}5\,700\end{aligned}$$

Pilihan jawapan yang betul ialah A.

31 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.

32 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.

33 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.

34 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.

35 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.

36 C

Sewa rumah kelab, surat khabar dan majalah kelab juga elaun kehormat kepada pengerusi kelab merupakan perbelanjaan hasil.

Pilihan jawapan yang betul ialah C.

37 D

$$\begin{aligned}\text{Dana terkumpul akhir} &= \text{RM}23\,594 + \text{RM}5\,220 + \text{RM}5\,000 \\ &= \text{RM}33\,814\end{aligned}$$

38 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

39 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.

40 C

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

KERTAS 2
Bahagian A
Soalan 1

- (a) Ketekalan [1 markah]
- (b) (i) Memo
(ii) Makluman debit [2 markah]
- (c) (i) Kesilapan Terbalik/Kesilapan Songsang
(ii) Kesilapan amaun [2 markah]
- (d) Kaedah perbandingan dan Kaedah analisis [2 markah]
- (e)

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 diperolehi	80
		<u>1 955</u>			<u>1 955</u>

[3 markah]

Soalan 2

(a)

Penyata Pengiraan Untung Bersih Terselaras

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

Nota

(1)	Pengurangan peruntukan hutang ragu = $[4\% \times \text{RM}34\ 800] - \text{RM}1\ 625$ = RM233
(2)	Faedah atas pinjaman pekongsi = $7\% \times \text{RM}50\ 000 + 7\% \times \text{RM}20\ 000$ = RM4 900

[3 markah]

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mei 2022

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

Nota

(1)	Faedah atas ambilan Puteri = $6\% \times \text{RM}8\ 000 \times \frac{6}{12} + 6\% \times \text{RM}4\ 000 \times \frac{2}{12}$ = RM360
(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 = $\text{RM}2\ 400 + \text{RM}2\ 000 + \text{RM}1\ 600$ = RM6 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	Baki b/b	–	1 750	–	Jun 1	Baki b/b	3 600		2 100
2021					2022				
Okt. 1	Ambilan	8 000			Mei 31	Faedah atas modal Gaji	2 400	2 000	1 600
						Faedah atas pinjaman pekongsi	3 500	1 400	16 000
2022	Ambilan	4 000				Pengasingan untung rugi	8 000	8 000	8 000
Apr. 1									
Mei 31	Faedah atas ambilan Baki h/b	360							
		5 140	9 650	27 700					
		<u>17 500</u>	<u>11 400</u>	<u>27 700</u>					
					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
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Bangunan, mesin dan peralatan Aset Semasa	236 500	(23 900)	212 600	212 600
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	

Tolak: Liabiliti Semasa

Akaun Belum Bayar	26 300	
Belanja Belum Bayar	<u>2 740</u>	
		(29 040)
Modal Kerja		<u>49 890</u>
		<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% × RM34 800 = RM1 392

[8 markah]

Soalan 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	<u>(1 410)</u>		
		17 545	
		<u>28 165</u>	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		<u>(11 220)</u>	
Kos Jualan			16 945
Untung kasar			<u>72 545</u>
<i>Tambah:</i> Hasil			
Faedah diterima (2)		720	
Hutang lapuk terpulih		<u>2 380</u>	
			3 100
<i>Tolak:</i> Belanja			<u>75 645</u>
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)		<u>3 200</u>	
			<u>(39 108)</u>
Untung bersih			<u><u>36 537</u></u>

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	<u>10 622</u>
				20 222
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>	
				<u>(17 620)</u>
Modal Kerja				<u>15 600</u>

	35 822
Ekuiti Pemilik	
Modal awal	5 775
<i>Tambah:</i> Untung bersih	36 537
	42 312
<i>Tolak:</i> Ambilan (6)	(7 815)
	34 497
<i>Tambah:</i> Modal tambahan	1 325
	35 822

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

Soalan 4

(a) (i)

Dividen interim Syer Keutamaan	= $8\% \times 800\,000 \times RM1.50 \times \frac{6}{12}$ = RM48 000
Dividen interim Syer Biasa	= $RM0.04 \times 600\,000$ = RM24 000

[4 markah]

(ii)

Dividen interim Syer Keutamaan	= $8\% \times 800\,000 \times RM1.50 \times \frac{5}{12}$ = RM40 000
Dividen interim Syer Biasa	= $RM0.06 \times 600\,000$ = RM36 000

[4 markah]

$$(iii) \text{ Jumlah dividen akhir} = 8\% \times 3\,500 \times RM1.50 \times \frac{5}{12} + RM0.06 \times 2\,000$$

$$= RM175 + RM120$$

$$= RM295$$

[2 markah]

(b) (i)

$$(1) \text{ Kos tetap} = \text{Utiliti} + \text{Sewa} + \text{Susut nilai mesin} + \text{Gaji penyelia}$$

$$= RM3\,800 + RM8\,000 + RM5\,500 + RM10\,000$$

$$= RM27\,300$$

$$(2) \text{ Jumlah kos berubah} = \text{Bahan langsung} + \text{Operator pengeluaran} + \text{Royalti}$$

$$= RM37\,000 + RM8\,000 + RM5\,000$$

$$= RM50\,000$$

$$\text{Kos berubah seunit} = \frac{RM50\,000}{RM20\,000}$$

$$= RM2.50$$

$$(3) \text{ Titik pulang modal} = \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin caruman seunit}}$$

$$= \frac{RM27\,300}{RM6 - RM2.50}$$

$$= 7\,800 \text{ unit}$$

$$(4) \text{ Keuntungan} = \text{Bilangan unit} \times \text{Margin caruman seunit} - \text{Kos Tetap}$$

$$= [30\,000 \times RM3.50] - RM27\,300$$

$$= RM77\,700$$

[8 markah]

(ii)

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

[2 markah]

Soalan 5

(a)
(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]

(b) (i)

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]

(ii)

Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2021

	RM		RM
Aset Semasa		Liabiliti Semasa	
Kadar bayaran prabayar	100	Sewa belum terperoleh	560
			[2 markah]

Soalan 6

(a) (i)

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
		<u>985</u>		Akaun belum terima (cek tak laku)	465
			Jun 1	Baki b/b	949
					[7 markah]

(ii)

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	
		<u>1 560</u>
		611
<i>Tolak:</i>		
Azmi		(246)
Baki kredit Penyata Bank		<u>365</u>
		[5 markah]

(b)

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]