



LEMBAGA PEPERIKSAAN
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA

SIJIL PELAJARAN MALAYSIA 2020
PRINSIP PERAKAUNAN

3756/2

Kertas 2

Okt./Nov.

2 $\frac{1}{2}$ jam

Dua jam tiga puluh minit

JANGAN BUKA KERTAS PEPERIKSAAN INI SEHINGGA DIBERITAHU

1. *Kertas peperiksaan ini mengandungi dua bahagian: Bahagian A dan Bahagian B.*
2. *Jawab semua soalan di Bahagian A dan dua soalan daripada Bahagian B.*
3. *Tulis jawapan anda pada kertas Lejar, Jurnal dan helaian tambahan yang disediakan dalam kertas peperiksaan ini. Sekiranya tidak mencukupi, anda boleh mendapatkan helaian tambahan daripada pengawas peperiksaan.*
4. *Markah yang diperuntukkan bagi setiap soalan atau ceraian soalan ditunjukkan dalam kurungan.*
5. *Jika anda hendak menukar jawapan, batalkan dengan kemas jawapan yang telah dibuat. Kemudian tulis jawapan yang baharu.*
6. **Tunjukkan kerja mengira.** *Ini membantu anda mendapatkan markah.*
7. *Mulakan jawapan bagi setiap soalan pada helaian yang baharu.*
8. *Anda dibenarkan menggunakan kalkulator saintifik.*
9. *Ceraikan kertas Lejar, Jurnal dan helaian tambahan daripada kertas peperiksaan ini. Ikat bersama dan serahkan kepada pengawas peperiksaan pada akhir peperiksaan.*
10. *Anda diingatkan untuk menulis Nombor Kad Pengenalan dan Angka Giliran di setiap kertas Lejar, Jurnal dan helaian tambahan yang digunakan untuk menulis jawapan.*

Kertas peperiksaan ini mengandungi 43 halaman bercetak dan 1 halaman tidak bercetak.

[Lihat halaman sebelah

Bahagian A**[60 markah]***Jawab semua soalan.*

- 1 (a) Baca petikan akhbar berikut:

KUALA LUMPUR, 4 APRIL 2019, seorang Pengurus Kewangan Syarikat Anje Berhad, Encik Khai Azam Bin Abdullah (bukan nama sebenar) telah didapati bersalah atas tuduhan pecah amanah yang melibatkan RM1.5 juta di Mahkamah Tinggi hari ini.

Sumber: Diubahsuai daripada *New Straits Times*, 5 April 2019

Berdasarkan petikan tersebut, nyatakan dua kod etika yang tidak dipatuhi oleh individu berkenaan. [2 markah]

- (b) Imbangan Duga yang seimbang tidak semestinya betul. Jelaskan. [2 markah]
- (c) Kelab Memanah Wira telah menerima hasil sewaan alatan daripada belia taman berkenaan. Kelab juga mengutip derma untuk membeli peralatan kelab yang baharu. Kategorikan sumber hasil kelab berkenaan. [4 markah]
- (d) Apakah perbezaan antara liabiliti semasa dan liabiliti bukan semasa. [2 markah]

2 Perkongsian Sita dan Tan berkongsi untung dan rugi dengan nisbah 3:2.

Maklumat berikut diperoleh daripada buku perkongsian Sita dan Tan pada 31 Julai 2020.

	RM	RM
Aset Bukan Semasa		
Loji dan mesin		54 540
Aset Semasa		
Inventori	8 300	
Akaun Belum Terima	17 140	
		<u>25 440</u>
Jumlah Aset		<u><u>79 980</u></u>
Ekuiti dan Liabiliti		
Modal Sita	30 000	
Modal Tan	25 000	
		<u>55 000</u>
Akaun Semasa Sita	11 020	
Akaun Semasa Tan	(3 090)	
		<u>7 930</u>
		<u>62 930</u>
Liabiliti Semasa		
Akaun Belum Bayar	13 100	
Bank	3 950	
		<u>17 050</u>
Jumlah Ekuiti dan liabiliti		<u><u>79 980</u></u>

Pada 31 Julai 2020, pekongsi Sita dan Tan bercadang membubarkan perkongsian mereka. Berikut adalah maklumat yang perlu diambil kira semasa proses pembubaran.

- Inventori diambil alih oleh pekongsi Tan pada nilai RM7 500.
- Perbelanjaan Pembubaran RM1 260 dibayar menggunakan cek.
- Diskaun diterima daripada pembekal ialah RM140. Baki Akaun Belum Bayar dijelaskan dengan cek.
- Loji dan mesin dijual pada harga RM61 900.
- Akaun Belum Terima Jane sebanyak RM260 dianggap sebagai hutang lapuk. Akaun Belum Terima yang lain dijelaskan menggunakan cek.

Anda dikehendaki menyediakan:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| (a) Akaun Realisasi | [10 markah] |
| (b) Akaun Semasa Pekongsi (beruangan) | [3 markah] |
| (c) Akaun Modal Pekongsi (beruangan) | [6 markah] |
| (d) Akaun Bank | [6 markah] |

[Lihat halaman sebelah

SULIT

- 3 Bunga, seorang pemilik perniagaan milik tunggal, menyediakan maklumat perniagaannya yang berakhir pada 31 Julai 2020.

	RM
Peruntukan Hutang Ragu	470
Bank	6 170
Angkutan Masuk	875
Angkutan Keluar	1 930
Tunai	2 000
Modal pada 1 Ogos 2019	36 744
Belanja Am	19 390
Insurans	2 160
Inventori pada 1 Ogos 2019	18 750
Mesin - harga kos	29 300
Susut Nilai Berkumpul Mesin pada 1 Ogos 2019	12 150
Kenderaan - harga kos	41 500
Susut Nilai Berkumpul Kenderaan pada 1 Ogos 2019	14 400
Belanja Penyelenggaraan Kenderaan	8 804
Belian	99 400
Sewa	12 800
Belanja Pembaikan	2 015
Pulangan Masuk	1 295
Pulangan Keluar	1 160
Jualan	224 250
Gaji	41 930
Akaun Kawalan Belum Bayar	17 745
Akaun Kawalan Belum Terima	18 600



Maklumat berikut belum diambil kira.

(i) Inventori akhir:

Produk				
	D	E	F	Jumlah
	RM	RM	RM	RM
Kos	11 834	2 970	6 240	21 044
Harga semasa	19 140	4 340	3 190	26 670

- (ii) Jumlah belian adalah termasuk bayaran alat tulis berjumlah RM1 835.
- (iii) Inventori akhir alat tulis RM165.
- (iv) Peruntukan Hutang ragu diselaraskan kepada 4 % daripada Akaun Belum Terima.
- (v) Mesin disusutnilaikan pada kadar 15 % setahun menggunakan kaedah garis lurus. Kenderaan pula disusutnilaikan pada kadar 20% setahun atas baki berkurangan.
- (vi) Bunga mengambil tunai RM1 500 dan barang niaga RM7 300 untuk kegunaan sendiri. Perkara ini belum direkodkan.
- (vii) Bayaran insurans atas belian RM360 telah termasuk dalam bayaran insurans RM2 160.
- (viii) Belanja prabayar pada 31 Julai 2020:
 - Sewa RM2 500
 - Belanja penyelenggaraan kenderaan RM680

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 2020. [15 markah]
- (b) Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2020 dengan menunjukkan modal kerja. [10 markah]



Bahagian B**[40 markah]**

Jawab mana-mana dua soalan daripada bahagian ini.

- 4 Pada 1 Februari 2019, Syarikat Pink Berhad menerbitkan syer seperti berikut:

500 000 syer biasa pada harga RM0.50 sesyer
300 000 unit 8 % syer keutamaan pada harga RM2.00 sesyer

Semua syer telah dilanggan dan dibayar penuh pada 1 Mac 2019. Tempoh perakaunan syarikat berakhir 31 Disember setiap tahun.

Syarikat memerlukan modal tambahan. Lembaga Pengarah dalam mesyuaratnya telah memutuskan untuk membuat terbitan syer kali kedua. Pada 25 Mac 2019, syarikat menerbitkan 300 000 syer biasa RM1.00 sesyer. Semua syer telah dilanggan dan berbayar penuh pada 1 April 2019.

Pada 31 Julai 2019, Lembaga Pengarah Syarikat Pink Berhad bersetuju untuk membayar dividen interim kepada semua pemegang syer. Dividen syer biasa dibayar pada kadar 4 %.

Pada 1 Oktober 2019, Syarikat Pink Berhad menerbitkan 100 000 unit 6 % syer keutamaan pada harga RM2.00 sesyer bagi menampung kos projek baharu yang diperoleh. Semua syer dilanggan dan dibayar penuh pada 31 Oktober 2019.

Pada 31 Disember 2019, Lembaga Pengarah telah memutuskan pembayaran dividen akhir kepada pemegang syer keutamaan dan RM0.02 sesyer kepada pemegang syer biasa.

Anda dikehendaki:

- (a) Menghitung modal diterbitkan dan berbayar penuh bagi kedua-dua syer pada tarikh berikut:
- (i) Terbitan pertama pada 1 Mac 2019. [2 markah]
 - (ii) Terbitan kedua pada 1 April 2019. [1 markah]
 - (iii) Terbitan ketiga pada 31 Oktober 2019. [1 markah]
- (b) Menyediakan catatan lejar bagi merekod terbitan dan pembayaran pertama bagi syer keutamaan. [4 markah]
- (c) Menghitung
- (i) Dividen interim. [3 markah]
 - (ii) Dividen akhir. [3 markah]
- (d) Menunjukkan bahagian ekuiti pemilik dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019. [4 markah]
- (e) Nyatakan perbezaan antara syer biasa dengan syer keutamaan. [2 markah]

- 5 GG Gadget merupakan perniagaan milikan tunggal yang menjalankan perniagaan alatan komunikasi sejak lima tahun yang lepas.

Berikut ialah baki-baki yang diperoleh daripada buku-buku perakaunan pada 1 Julai 2019.

	RM
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

Dokumen berikut menunjukkan urus niaga yang berlaku sepanjang bulan Julai 2019.

SALINAN	INVOIS GG Gadget No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur 03-29646020	INV101		
Kepada: Infinity Phone Store Lot 225, Jalan Kuching 50480 Kuala Lumpur		Tarikh: 8 Julai 2019		
No.	Butir	Harga (RM)	Unit	Jumlah (RM)
1	Handphone Eppo X230	1 200.00	10	12 000.00
2	Powerbank Keeda VI	80.00	10	800.00
				12 800.00
Tolak: Diskaun tunai 10 %				1 280.00
JUMLAH				11 520.00
Ringgit: Sebelas ribu lima ratus dua puluh sahaja. Diskaun tunai: 5 % 15 hari, 2 % 30 hari Angkutan dibayar K & K diK				
<i>wak</i> _____ (Penerima)		<i>fida</i> _____ (Pengurus)		

Dokumen 1

[Lihat halaman sebelah
SULIT

ASAL	INVOIS Ezy Gadget Supplies 504, Lorong Kemuning 4 09000 Kulim, Kedah 04-48052675	INV2320
Kepada: GG Gadget No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur		Tarikh: 10 Julai 2019

No.	Butir	Harga (RM)	Unit	Jumlah (RM)
1	Handphone Evi P100	1 400.00	10	14 000.00
2	Handphone Nokki S20	1 100.00	10	11 000.00
				25 000.00
Tolak: Diskaun niaga 10 %				2 500.00
JUMLAH				22 500.00

Ringgit: Dua puluh dua ribu lima ratus sahaja.
 Diskaun tunai: 5 % 15 hari, 2 % 30 hari
 Angkutan dibayar
 K & K diK

fida

 (Penerima)

Awie

 (Pengurus)

Dokumen 2

MEMO GG Gadget No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur 03-29646020
Kepada: Pengurus Akaun Daripada: Mary Jean, Pengarah Urusan <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">Tarikh: 12 Julai 2019</div>
J2 Mobile Shop membayar 40 % daripada hutangnya dengan cek (No. cek: UBB105478). Baki hutangnya dianggap sebagai hutang lapuk.
<div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <i>Mary Jean</i> ----- Pengarah Urusan </div>

Dokumen 3



RESIT RASMI	ASAL
One Enterprise	No: OR0890
No. 4, Galeri Arked Mara	Tarikh: 12 Julai 2019
Jalan Raja Laut, 57200 Kuala Lumpur	
Tel.: 03-62107654	
Diterima daripada: <u>GG Gadget</u>	
Jumlah: <u>Tujuh ribu tujuh ratus empat puluh dua sahaja</u>	
Bayaran untuk: <u>Menjelaskan sepenuhnya baki hutang pada 1 Julai 2019</u>	
<u>(diskaun RM158.00)</u>	
RM7742.00	
Tunai / No. cek: MBB101197	<u>Ali</u> (Pengurus)

Dokumen 4

ASAL	NOTA KREDIT	CN16/1651		
	Ezy Gadget Supplies 504, Lorong Kemuning 4, 09000 Kulim, Kedah 04-48052675			
Kepada:		Tarikh: 17 Julai 2019		
GG Gadget				
No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur				
Akaun tuan / puan telah dikreditkan seperti berikut:				
Bil.	Butir	Kuantiti	Harga Seunit (RM)	Jumlah (RM)
1	Handphone Evi P100 (Dipulangkan kerana salah jenama)	2	1 400.00	2 800.00
	Tolak: Diskaun niaga 10 %			280.00
	JUMLAH			2 520.00
Ringgit: Dua ribu lima ratus dua puluh sahaja.				
<u>Awie</u> Pengurus				

Dokumen 5

[Lihat halaman sebelah

BIL TUNAI			SALINAN	
GG Gadget			No: CR0201	
No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur 03-29646020				
Kepada:			Tarikh: 18 Julai 2019	
K9 Mobile Shop				
B-0-13, Jalan Perkasa, Taman Maluri,				
50650 Kuala Lumpur				
Bil.	Butir	Harga (RM)	Unit	Jumlah (RM)
1	Handphone Nokki S20	1 500.00	5	7 500.00
2	Powerbank Keeda VI	80.00	10	800.00
	JUMLAH			8 300.00
Ringgit: Lapan ribu tiga ratus sahaja				
Tunai / No. cek: UBB105480				
			<i>fida</i> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Pengurus	

Dokumen 6

BAUCER PEMBAYARAN			No: V004	
GG Gadget				
No. 55, Jalan Satu, Kg. Pandan, 55200 Kuala Lumpur 03-29646020				
Kepada:			Tarikh: 24 Julai 2019	
Ibrahim bin Yusof				
Bil.	Butir	Jumlah (RM)		
1	Bayaran gaji bagi bulan Julai 2019	2 000.00		
	JUMLAH			2 000.00
Ringgit: Dua ribu sahaja.				
Tunai / No. cek: MBB101198				
<i>Ibrahim</i> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Diterima oleh		<i>fida</i> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Diluluskan oleh		

Dokumen 7

MESRA BANK BERHAD	
DATE: 28 July 2019	TIME: 09:30
ATM ID: 0641	TRACE NO: 982070
TRANS TYPE : CASH DEPOSIT / PAYMENT	
AMOUNT : RM2 500.00	
FUNDS AVAIL : RM31 278.00	
A/C BAL : RM33 778.00	
TRANS STATUS : ACCEPTED	
RESP CODE : 2002	
TO A/C NO : 78-900-0100XX-X	
WITHOUT PREJUDICE	
[Your data privacy is important to us. Please view our Privacy Notice at www.mesrabank.com.my for details]	

Dokumen 8

Berdasarkan dokumen dan maklumat yang diberi, **anda dikehendaki**

- (a) menyediakan yang berikut:
- (i) Jurnal Am (keterangan tidak diperlukan) [5 markah]
 - (ii) Jurnal Jualan [2 markah]
 - (iii) Jurnal Pulangan Belian [2 markah]
 - (iv) Buku Tunai (gunakan **Lampiran A** di halaman 35) [7 markah]
- (b) (i) menuliskan urus niaga yang berlaku pada **Dokumen 2**. [2 markah]
- (ii) mengira jumlah yang perlu dibayar kepada Ezy Gadget Supplies jika invoice INV2320 dijelaskan pada 30 Julai 2019. [2 markah]

[Lihat halaman sebelah

- 6 (a) Penyata bank yang diterima oleh Cawan Cafe bagi bulan berakhir 31 Mac 2020 menunjukkan baki RM5 998 manakala baki Buku Tunai ialah RM6 245.

Perbezaan baki adalah disebabkan oleh perkara berikut:

- (i) Cek kepada Pembekal Ana RM1 550 masih belum didebitkan oleh pihak bank.
- (ii) Sebanyak RM240 untuk dividen telah dikreditkan ke dalam akaun bank.
- (iii) Cek daripada Connie RM1 500 belum didepositkan.
- (iv) Sewa telah dibayar sebanyak RM400 atas perintah sedia ada.
- (v) Cek kepada Restoran Bonda RM796 telah direkodkan sebagai RM679 dalam Buku Tunai.
- (vi) Caj bank RM20 belum direkodkan dalam Buku Tunai.

Anda dikehendaki menyediakan Penyata Penyesuaian Bank bagi Cawan Cafe pada 31 Mac 2020 tanpa mengemaskini Buku Tunai. [7 markah]

- (b) Pada 1 Jun 2020, Perniagaan Elyna mempunyai maklumat seperti berikut:

	RM
Kenderaan	5 000
Inventori	2 500
Akaun Belum Terima	4 500
Bank	4 000
Akaun Belum Bayar	1 600
Modal	?

Urus niaga berikut berlaku pada bulan Jun 2020.

- (i) Membayar Akaun Belum Bayar RM100
- (ii) Belian barang niaga bernilai RM1 800 secara kredit
- (iii) Menerima cek daripada Akaun Belum Terima RM2 600
- (iv) Jualan secara kredit RM2 400 bagi inventori bernilai RM1 600
- (v) Menerima invois RM268 untuk membaiki kenderaan
- (vi) Elyna mengambil inventori bernilai RM120 untuk kegunaan sendiri

Anda dikehendaki melengkapkan jadual di **Lampiran B** di halaman 37 dengan menunjukkan kesan urus niaga tersebut dengan lengkap.

Urus niaga (i) telah ditunjukkan sebagai contoh.

[13 markah]

KERTAS PEPERIKSAAN TAMAT

NO. KAD PENGENALAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANGKA GILIRAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Untuk Kegunaan Pemeriksa			
Kod Pemeriksa:			
Bahagian	Soalan	Markah Penuh	Markah Diperoleh
A	1	10	
	2	25	
	3	25	
B	4	20	
	5	20	
	6	20	
Jumlah			

HALAMAN KOSONG

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

NO. KAD PENGENALAN

[illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible]

JURNAL

[illegible]

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible][illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible]

LAMPIRAN A

[illegible]

**[Lihat halaman sebelah
SULIT**

NO. KAD PENGENALAN

[illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible][illegible]

NO. KAD PENGENALAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANGKA GILIRAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

LAMPIRAN B

Lihat halaman sebelah
SULIT

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				1 600
(i)				(100)				(100)
(ii)								
(iii)								
(iv)								
(v)								
(vi)								



NO. KAD PENGENALAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANGKA GILIRAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

LAMPIRAN B

SULIT

38

3756/2

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				1 600
(i)				(100)				(100)
(ii)								
(iii)								
(iv)								
(v)								
(vi)								

NO. KAD PENGENALAN

[illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible][illegible]

[illegible]

NO. KAD PENGENALAN

[illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible][illegible]

NO. KAD PENGENALAN

[illegible]

ANGKA GILIRAN

[illegible][illegible]



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

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

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

Susut nilai terkumpul = RM800 + RM800
= RM1 600

Rugi pelupusan = RM4 000 – [RM8 000 – RM 1 600]
= 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
Tambah: Ambilan		1 500
		26 500
Tolak: Modal awal	(10 000)	
Modal tambahan	(5 000)	
		(15 000)
Untung bersih		11 500

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

Jumlah dividen syer biasa = $RM46\,800 - [6\% \times 150\,000 \times RM2]$
= RM28 800

Modal syer biasa = $180\,000 \times RM1$
= RM180 000

Kadar dividen syer biasa = $\frac{RM28\,800}{RM180\,000} \times 100\%$
= 16%

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 bungkusan	100	
		(1 000)
Untung Jualan		900

36 A

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

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

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

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
	270 990

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		Jul 1	
Loji dan mesin	54 540	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		Jul 1	
Realisasi	61 900	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 = $(4\% \times \text{RM}18\ 600) - \text{RM}470 = \text{RM}274$
(8)	Susut nilai mesin = $15\% \times \text{RM}29\ 300 = \text{RM}4\ 395$
(9)	Susut nilai kenderaan = $20\% \times (\text{RM}41\ 500 - \text{RM}14\ 400) = \text{RM}5\ 420$

[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

Tambah: Untung bersih 34 071

70 815

Tolak: Ambilan (6) (8 800)

62 015

Nota	
(1)	Susut nilai terkumpul mesin = RM12 150 + RM4 935 = RM17 085
(2)	Susut nilai terkumpul kenderaan = RM14 400 + RM5 420 = RM19 820
(3)	Inventori = RM11 834 + RM2 970 + RM3 190 = RM17 994
(4)	Peruntukan hutang ragu = $4\% \times \text{RM}18\,600 = \text{RM}744$
(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:
 $500\,000 \times \text{RM}0.50 + 300\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}850\,000$ [2 markah]

(ii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 April 2019:
 $300\,000 \times \text{RM}1.00 = \text{RM}300\,000$ [1 markah]

(iii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 31 Oktober 2019:
 $100\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}200\,000$ [1 markah]

(b)

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

2019	RM	2019	RM
Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	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 = $4\% \times \text{RM}250\,000 + 4\% \times 4\% \times \text{RM}300\,000 + 8\% \times \text{RM}600\,000 \times \frac{5}{12}$
 $= \text{RM}42\,000$ [3 markah]

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

(d)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019

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	Jul 12	One Enterprise	101197	158	RM	RM
Jul 1	Baki b/b		3 200	32 400	24	Gaji	101198			2 000
12	J2 Mobile Shop			320	28	Bank			2 500	
18	Jualan			8 300	31	Baki h/b			700	33 778
28	Tunai		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 = $90\% \times \text{RM}22\,500$
= RM20 250 [2 markah]

Soalan 6

(a)

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2020

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

[7 markah]

(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
Jualan	RM 450	RM
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 = Untung kasar/Jualan bersih × 100%
= [RM10 800 – RM5 500]/RM10 800 × 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 pinjaman dan faedah atas pinjaman direkod dalam Akaun Semasa pekongsi.

30 D

Urus niaga diambil mengurangkan akaun modal pekongsi manakala faedah atas pinjaman pekongsi akan menambahkan akaun modal pekongsi. Maka R ialah diambil 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 invoice 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
	165 580		165 580
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		140 340
Tolak: Kos jualan		
Inventori awal	14 900	
Belian (1)	72 570	
	87 470	
Tolak: Inventori akhir	(16 990)	
Kos jualan		(70 480)
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	23 100	
		(52 960)
Untung bersih		16 900

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 Harga Kos	RM Susut Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku	RM Jumlah
Aset Bukan Semasa				
Alatan pejabat	37 800	(16 740) (1)	21 060	21 060
Aset Semasa				
Inventori		16 990		
Akaun Belum Terima		23 220		
Bank (2)		7 810		
Sewa prabayar (3)		1 800		
			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 = $[15\% \times (\text{RM}90\,500 - \text{RM}36\,500) + 15\% \times \text{RM}17\,200]$ = RM10 680
(3)	Sewa kilang = $75\% \times \text{RM}26\,000 = \text{RM}19\,500$
(4)	Insurans kilang = $75\% \times \text{RM}8\,600 = 6\,450$
(5)	Gaji kilang = $75\% \times \text{RM}48\,400 = \text{RM}36\,300$
(6)	Belanja alat-alat kecil = $\text{RM}2\,140 + \text{RM}12\,370 - \text{RM}12\,950 = \text{RM}1\,560$

[15 markah]

(b)

Ibhya

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM
Jualan		470 900
Tolak: Pulangan jualan		(1 380)
Jualan bersih		<u>469 520</u>
Tolak: Kos Jualan		
Inventori awal barang siap	11 500	
Tambah: Kos Pengeluaran	<u>280 150</u>	
	291 650	
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 = $25\% \times \text{RM}26\,000 = \text{RM}6\,500$ |
| (2) | Insurans pentadbiran = $25\% \times \text{RM}8\,600 = \text{RM}2\,150$ |
| (3) | Gaji pentadbiran = $25\% \times \text{RM}48\,400 = \text{RM}12\,100$ |

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

Nota

(1)	Belian = RM89 383 – RM90 = RM89 293
(2)	Jualan = RM169 005 + RM600 + RM210 = RM169 815
(3)	Upah dan gaji = RM57 100 – RM70 = RM57 030

(4)	Utiliti = RM6 000 + RM70 = RM6 070
(5)	Premis = RM115 000 – RM2 000 = RM113 000
(6)	Akaun Belum Terima = RM13 572 + RM600 = 14 172
(7)	Akaun Belum Bayar = RM9 380 – 90 = RM9 290
(8)	Tunai = RM186 + RM210 = RM396

[10 markah]

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 Ogos 1	Buku tunai runcit	RM	RM	RM	RM	RM	RM
			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 = $\frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}}$	$\frac{\text{RM26 400} + \text{RM8 340} + \frac{\text{RM15 530}}{\text{RM6 720}}}{\frac{50\ 270}{6\ 720}}$ = 7.48: 1	$\frac{\text{RM28 700} + \text{RM7 800} + \frac{\text{RM16 550}}{\text{RM5 750}}}{\frac{53\ 050}{5\ 750}}$ = 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).