

PERATURAN PERMARKAHAN
ARAS RENDAH
PRINSIP PERAKAUNAN KERTAS 2

1(a)

Akaun Didebitkan	Akaun Dikreditkan
Derma	Belian

1

1

[2 markah]

- (b) (i) Memo **1**
(ii) Nota debit **1**

[2 markah]

- (c) (i) Ketekalan **1**
(ii) Prinsip Kos **1**
(iii) Wang sebagai ukuran **1**

[3 markah]

(d)

Akaun perdagangan dan untung rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021

	RM		RM
Inventori awal	4 600	Jualan	46 800
Tambah: Belian	<u>28 500</u>		
	33 100		
Tolak: Inventori akhir	<u>(5 200)</u>		
Kos Jualan	27 900	1	
Untung kasar	18 900	1	
	<u>46 800</u>		<u>46 800</u>
Angkutan keluar	350	Untung kasar	18 900
Untung bersih	18 830	1	Diskaun diterima <u>280</u>
	<u>19 180</u>		<u>19 180</u>

[3 markah]

2(a)

Lee Enterprise			
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021			
	RM	RM	RM
Jualan		231 140	
Tolak: Pulangan jualan		(540)	
Jualan Bersih			230 600 1
<u>Tolak : Kos Jualan</u>			
Inventori awal		23 000	
Belian	113 660		
Tolak : Pulangan belian (180 + 50)	(230) 1		
Belian Bersih	113 430		
Tambah : Duti atas belian	380 1		
Kos Belian		113 810	
Kos Barang Untuk Dijual		136 810	
Tolak : Inventori akhir		(12 700) 1	
Kos Jualan			(124 110) 1
Untung Kasar			106 490 1
<u>Tambah : Hasil</u>			
Hutang lapuk terpulih			5 000 1
			111 490
<u>Tolak : Belanja</u>			
Alat tulis		120	
Angkutan keluar		620	
Insurans (2 400 - 200)		2 200 1	
Gaji dan upah		12 000	
Kadar bayaran (2 170 + 300)		2 470 1	
Belanja membaiki kenderaan		230	
Komisen jurujual		5 500	
Pertambahan peruntukan hutang ragu		64 1	
Susut nilai kenderaan		3800 1	
Susut nilai kelengkapan		520 1	
			(27 524)
Untung Bersih			83 966 1

[13 markah]

2(b)

Lee Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2021

	RM	RM	RM	RM
	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	
<u>Aset Bukan Semasa</u>				
Kenderaan	38 000	(11 400)	26 600	1
Kelengkapan	5 200	(520)	4 680	1
Bangunan			100 000	
				131 280 1
<u>Aset Semasa</u>				
Akaun Belum Terima	25 600			
Tolak: Peruntukan Hutang Ragu	(1 024)	1		
			24 576	1
Inventori akhir			12 700	
Bank			19 270	
Tunai (6 400 - 250)			6 150	1
Insurans prabayar			200	1
			62 896	
<u>Tolak: Liabiliti Semasa</u>				
Akaun Belum Bayar (15 160 - 50)		15 110	1	
Pinjaman bank (jangka pendek)		2 200		
Kadar bayaran belum bayar		300	1	
			(17 610)	
Modal Kerja				45 286 1
				176 566
Dibiayai oleh:				
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Modal awal				73 350
Tambah: Untung Bersih				83 966
				157 316
Tolak: Ambilan (500 + 250)				(750) 1
Modal akhir				156 566 1
<u>Liabiliti Bukan Semasa</u>				
Pinjaman bank (jangka panjang)				20 000
				176 566

[12 markah]

3.

Kilang Pakaian I-Wear Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Julai 2021			
	RM	RM	
Kos Bahan Langsung			
Inventori awal bahan langsung		16 200	1
Belian bahan langsung	165 700	1	
Tolak : Pulangan belian bahan langsung	(6 850)	1	
	<u>158 850</u>		
Tambah : Angkutan masuk bahan langsung	2 870	1	
Insurans atas belian bahan langsung	<u>2 340</u>	1	
		<u>164 060</u>	
		180 260	
Tolak : Inventori akhir bahan langsung		(14 330)	1
Kos Bahan Langsung Digunakan		<u>165 930</u>	1
Kos Buruh Langsung			
Gaji operator kilang		72 000	1
Belanja Langsung			
Royalti kilang		<u>1 500</u>	1
Kos Prima		<u>239 430</u>	1 + w
Kos Overhed			
Bahan tak langsung	1 220	1	
Belanja alat-alat kecil	450	1	
Gaji penyelia kilang	18 000	1	
Gaji pengurus kilang	24 000	1	
Upah tak langsung	2 100	1	
Susut nilai mesin	1 870	1	
Kadar bayaran kilang	890	1	
Sewa kilang	2 000	1	
Insurans kilang	2 400	1	
Belanja membaiki mesin	1 640	1	
Belanja am kilang	<u>1 230</u>	1	
		<u>55 800</u>	1
		295 230	
Tambah : Kerja dalam proses awal		<u>12 400</u>	1
		307 630	
Tolak : Kerja dalam proses akhir		(11 940)	1
Kos Pengeluaran		<u><u>295 690</u></u>	1 + w

Nota:

[1 + w] = perkataan dan angka mesti tepat

[25 markah]

4(a)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
2021 Jan 1	Tunai Bank Modal (merekod aset dan ekuiti pemilik pada tarikh ini)		RM 1 000 45 000	RM 46 000
			46 000	46 000
12	Promosi Belian (mengambil barang niaga untuk tujuan promosi)		500	500

1fa
1

1
1

[4 markah]

Jurnal Belian

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2021 Jan 5	Ivory Nursery		A2310	RM 3 440
9	Isma Nurseri		SN315	4 800
31	Akaun Belian (dt)			8 240

1
1
1

[3 markah]

Jurnal Jualan

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2021 Jan 20	Harum Bunga Sdn. Bhd.		SB0001	RM 3 040
21	Suria Berhad		SB0002	2 160
25	Suria Berhad		ND0001	120
31	Akaun Jualan (kt)			5 320

1
1
1
1

[4 markah]

Jurnal Pulangan Belian

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2021 Jan 24	Ivory Nursery		NK3140	RM 144
31	Akaun Pulangan Belian [kt]			144

1
1

[2 markah]

Buku Tunai

Tarikh	Butir	Disk	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	Disk	Tunai	Bank
2021		RM	RM	RM	2021		RM	RM	RM
Jan 1	Modal		1 000	45 000	Jan 3	Belian		280	1
22	Jualan		500	1	16	Isma Nurseri	240	1	4 560
29	Suria Berhad	102	1	1 938	30	Gaji			1 350
				1	31	Baki h/b		1 220	41 028
			1 500	46 938				1 500	46 938
Feb 1	Baki b/b		1 220	41 028					

[7 markah]

5.

Agro Nusery
Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir 30 September 2021

Butir	Julai RM	Ogos RM	September RM		
Baki awal	74 515	87 115 [1of]	101 431 [1of]	[rujuk baki Akhir] 2	
Penerimaan					
Jualan	36 400 [1m]	37 856 [1m]	39 370 [1m]		3
Akaun Belum Terima	15 000 [1m]	15 600 [1m]	16 224 [1m]		3
Komisen diterima	1 100	1 210	1 210	1fb	1
Sewa kenderaan	-	800	800	1fb	1
Jumlah Penerimaan	52 500	55 466	57 604		
Pembayaran					
Belian	30 000	30 600 [1m]	31 212 [1m]		2
Insurans	200	200	200	1fa	1
Kos pembajaan	500	500	500	1fa	1
Promosi	-	600 [1m]	-		1
Kadar bayaran	2 850	2 900	2 900 [1m]		1
Gaji pekerja	6 350	6 350	6 477 [1m]		1
Jumlah pembayaran	39 900	41 150	41 289		
Lebihan / (Kurangan)	12600 [1of]	14316 [1of]	16315 [1of]		3
Baki akhir	87 115	101 431	117 746		

[20 markah]

- 6(a) (i) Modal diterbitkan = Saham Keutamaan + Saham Biasa
 $= \text{RM } 6\,000\,000 + \text{RM } 4\,000\,000$
 $= \text{RM } 10\,000\,000$ [2 markah]
- (ii) Jumlah Dividen Interim
 Dividen Interim Saham Keutamaan $= \text{RM } 6\,000\,000 \times 5\% \times 6/12$
 $= \text{RM } 150\,000$ **1**
atau
 Dividen Interim Saham Biasa $= 4\,000\,000 \times \text{RM } 0.03$
 $= \text{RM } 120\,000$ **1**
atau
 Jumlah Dividen Interim $= \text{RM } 150\,000 + \text{RM } 120\,000$
 $= \text{RM } 270\,000$ **2**
 [2 markah]
- (iii) Jumlah Dividen Akhir
 Dividen Akhir Saham Keutamaan $= \text{RM } 6\,000\,000 \times 5\% \times 6/12$
 $= \text{RM } 150\,000$ **1**
atau
 Dividen Akhir Saham Biasa $= 4\,000\,000 \times \text{RM } 0.60$
 $= \text{RM } 240\,000$ **1**
atau
 Jumlah Dividen Akhir $= \text{RM } 150\,000 + \text{RM } 240\,000$
 $= \text{RM } 390\,000$ **2**
 [2 markah]
- (b) (i) Dividen yang dibayar sebelum keuntungan sebenar diketahui **1**
 Pembayaran dibuat sebelum tempoh perakaunan berakhir **1**
 [*mana-mana 1 markah]
- (ii) Dividen yang diisytiharkan selepas keuntungan sebenar diketahui **1**
 Pembayaran dibuat selepas tempoh perakaunan berakhir **1**
 [*mana-mana 1 markah]
- (c) Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2021
- | | | |
|---|-----------|----------|
| Ekuiti Pemilik | RM | |
| Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh | | |
| 3 000 000 unit 5% Syer Keutamaan | 6 000 000 | 1 |
| 4 000 000 unit Syer Biasa | 4 000 000 | 1 |
- [2 markah]

6(b) (i)

Penyata Mengira Modal pada 1 Januari 2021		
	RM	RM
Aset:		
Tunai di tangan	2 000	}
Akaun Belum Terima	3 750	
Inventori	4 200	
Alatan Pejabat	3 800	
Kenderaan	60 000	
		73 750
Tolak: Liabiliti :		
Akaun Belum Bayar	2 300	
		(2 300)
Modal pada 1 Januari 2021		<u>71 450</u>

1fa

1

1of

[3 markah]

(ii)

Penyata Mengira Modal pada 31 Disember 2021		
	RM	RM
Aset:		
Tunai di tangan	5 500	}
Akaun Belum Terima	6 560	
Inventori	5 500	
Alatan Pejabat	5 100	
Perabot	3 000	
Kenderaan (RM 60 000+ RM 20 000)	80 000	
		105 660
Tolak: Liabiliti :		
Akaun Belum Bayar	1 900	}
Sewa diterima belum terperoleh	200	
		(2 100)
Modal pada 31 Disember 2021		<u>103 560</u>

1fa

1

1fb

1of

[4 markah]

(iii)

Penyata Mengira Untung Rugi pada 31 Disember 2021		
	RM	RM
Modal akhir		103 560
Tambah:		
Ambilan (RM 2 000 + RM 50 X 12)		2 600
		106 160
Tolak :		
Modal Awal	71 450	
Modal Tambahan	3 000	
		(74 450)
Untung Bersih		<u>31 710</u>

1of

[3 markah]

SKEMA PERMARKAHAN TAMAT