

**PERATURAN PERMARKAHAN
ARAS TINGGI
PRINSIP PERAKAUNAN KERTAS 2**

1. (a) Integriti 1
Profesionalisme / Sifat professional / Profesional 1

[2 markah]

(b)

	Koperasi		Syarikat Awam Berhad	
Sumber modal	Modal dikumpul daripada anggota melalui penerimaan fi masuk dan jualan saham	1	Modal dikumpul daripada pemegang saham melalui terbitan saham dan langganan saham	1

[2 markah]

(c)

Aset bukan semasa		Aset semasa	
Aset perniagaan yang mempunyai tempoh hayat penggunaan melebihi setahun kewangan dan tahap kecairannya rendah.	1	Aset perniagaan yang mempunyai tempoh hayat penggunaan kurang daripada setahun kewangan dan tahap kecairannya tinggi	1

[2 markah]

- (d)
- Jangka masa penggunaan aset perniagaan 1
 - Corak penggunaan aset 1
 - Manfaat yang akan diperoleh bagi perniagaan tersebut 1
 - Menggunakan prinsip ketekalan supaya perbandingan antara tempoh perakaunan syarikat dan perbandingan antara syarikat dapat dibuat 1
- [*mana-mana 2 markah]

- (e)
- Ketinggalan catatan urus niaga 1
 - Kesilapan komisen 1
 - Kesilapan saling mengimbangi 1
 - Kesilapan prinsip 1
 - Kesilapan amaun 1
 - Kesilapan terbalik atau songsang 1

[*mana-mana 2 markah]

2(a) RM 8160 **1**

***Jalan Kerja:**

Dari tunai

= [(Baki b/b tunai + Penerimaan tunai) – (Pembayaran tunai + kontra + Baki h/b tunai)]
 = [(RM 450 + RM 9 650) – (RM 750 + RM 250 + RM 460 + RM 30 + kontra + RM 450)]
 = RM10 100 – RM1 940 – kontra
 Kontra = RM10 100 – RM1 940
 = RM 8 160

atau

Dari Bank

= [(Baki b/b bank + Penerimaan bank + kontra) – (Pembayaran bank + Baki h/b bank)]
 = [(RM 4 500 + RM 85 200 + kontra) – (RM 3 000 + RM 63 900 + RM 2 500 + RM 120
 + RM 4 000 + RM 2 600 + RM 5 000 + RM16 740)]
 = (RM 89 700 + kontra) – RM 97 860
 Kontra = RM 97 860 – RM 89 700
 = RM 8 160

[1 markah]

(b)

Akaun Belum Terima

2020		RM	2021		RM
Jul 1	Baki b/b	9 200	Jun 30	Bank	85 200
2021				Pulangan Jualan	1 200 1
Jun 30	Jualan	85 450 1		Baki h/b (9 450 – 1 200)	8 250 1
		<u>94 650</u>			<u>94 650</u>
2021					
Jul 1	Baki b/b	8 250			

[3 markah]

(c)

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021

	RM	RM
Jualan (85 450 + 9 650)		95 100
Tolak: Pulangan Jualan		<u>(1 200)</u>
Jualan Bersih		93 900 1
<u>Tolak: Kos Jualan</u>		
Inventori awal	3 000	
Belian (65 100 + 750 - 2 160 - 350)	<u>63 340</u>	1
Kos barang untuk dijual	66 340	
Tolak: Inventori akhir	<u>(3 200)</u>	
Kos Jualan		<u>(63 140)</u> 1w
Untung kasar		30 760 1w
<u>Tolak: Belanja</u>		
Promosi (3 000 + 250 - 2 050)	1 200	1
Alat tulis (70 + 150 - 40)	180	1
Kadar bayaran (4 000 - 1 800)	2 200	1
Susut nilai kenderaan [(40000 - 12 000) x 30%]	8 400	1
Faedah pinjaman (15 000 x 8%)	1 200	1
Derma	350	1
Hutang ragu (8 250 x 30%)	<u>2 475</u>	1
		<u>(16 005)</u>
Untung bersih		<u>14 775</u> 1w

[12 markah]

(d)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2021

		Susut Nilai		
	Kos RM	Terkumpul RM	Nilai buku RM	
<u>Aset Bukan Semasa</u>				
Kenderaan	70 000	(20 400)	49 600	1
<u>Aset Semasa</u>				
Inventori		3 200		
Akaun Belum Terima	8 250			
Tolak:Peruntukan Hutang Ragu	<u>(2 475)</u>			
		5 775		1
Tunai		450		
Bank		16 740		
Kadar bayaran prabayar		1 800		
Inventori alat tulis		<u>40</u>		
		28 005		
<u>Tolak: Liabiliti Semasa</u>				
Akaun Belum Bayar	6 300			1
Faedah pinjaman belum bayar	<u>1 200</u>			1
		(7 500)		
Modal kerja			20 505	1w
			70 105	
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Modal Awal			23 070	
Tambah: Untung Bersih			<u>14 755</u>	1
			37 825	
Tolak:Ambilan [(180 x 12) + 2500 + 460]			<u>(5 120)</u>	1
			32 705	
<u>Liabiliti Bukan Semasa</u>				
Pinjaman (15 000 - 2 600)		12 400		1
Akaun Belum Bayar: Zamri Motor Sdn Bhd		<u>25 000</u>		1
			37 400	
			70 105	

[9 markah]

3(a)

Akaun Susut Nilai Berkumpul Peralatan

Tarikh	Butir	Amaun (RM)	Tarikh	Butir	Amaun (RM)
2021 Julai 31	Baki h/b	15 820 1	2020 Ogos 1	Baki b/b	12 000
		15 820	2021 Julai 31	Susut nilai peralatan	3 800 1
					15 820
			Ogos 1	Baki b/b	15 820

[2 markah]

(b)

Kedai Runcit Kiah

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 2021

	RM	RM	RM
Jualan		254 650	
Tolak: pulangan jualan		(2 471)	
Jualan bersih			252 179 1
<u>Tolak kos jualan:</u>			
Inventori awal		21 500	
Belian	118 040		
Tolak: pulangan belian	(3 830)		
	114 210		
Angkutan belian (1 150 – 420)	730		1
		114 940	
Kos barang untuk dijual		136 440	
Tolak: inventori akhir		(23 000)	
Kos jualan			(113 440) 1w
Untung kasar			138 739 1w
<u>Tambah: Hasil</u>			
Komisen		9 940	
		148 679	
<u>Tolak: Belanja</u>			
Sewa (9 600 – 1 600)		8 000	1
Hutang lapuk (1 247 + 300)		1 547	1
Gaji		68 450	
Faedah pinjaman (1 350 + 450)		1 800	1
Belanja am		2 000	
Susut nilai kenderaan (80 000 X 15% X 9/12)		9 000	1
Susut nilai peralatan [(50 000 – 12 000) X 10%]		3 800	1
Pertambahan hutang ragu		349	1
Angkutan keluar		420	1
		(95 366)	
Untung bersih			53 313 1w

[12 markah]

(c)

Kedai Runcit Kiah
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2021

	Kos	Susut nilai	Nilai Buku	
	RM	terkumpul RM	RM	
<u>Aset Bukan Semasa</u>				
Peralatan	50 000	(15 800)	34 200	1
Kenderaan	80 000	(9 000)	71 000	1
			105 200	
<u>Aset Semasa</u>				
Inventori akhir		23 000		
Akaun Belum Terima (28 600 – 300)	28 300			1
Tolak: Peruntukan hutang ragu (500 + 349)	(849)			
		27 451		1
Bank		5 764		
Sewa prabayar		1 600		1
Komisen belum terima		780		1
		58 595		
<u>Tolak: Liabiliti Semasa</u>				
Pinjaman CIMB	10 000			1
Akaun belum bayar	19 645			
Faedah pinjaman belum bayar	450			1
		(30 095)		
Modal kerja			28 500	1w
			133 700	
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Modal		86 387		
Tambah: Untung bersih		53 313		1of
		139 700		
Tolak: Ambilan		(12 000)		
Modal akhir			127 700	
<u>Liabiliti bukan semasa</u>				
Pinjaman Maybank			6 000	1
			133 700	

[11 markah]

- 4(a)(i) (a) Tokokan = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100$
 $= \frac{\text{RM 225 000}}{\text{RM 1 550 000} - \text{RM 225 000}} \times 100$
 $= 16.98\%$ 1
atau
1
atau
2
[2 markah]
- (b) Pulangan atas modal = $\frac{\text{Untung Bersih}}{\text{Modal Awal}} \times 100$
 $= \frac{\text{RM 225 000} - \text{RM 75 000}}{\text{RM 420 000}} \times 100$
 $= 35.71\%$ 1
atau
1
atau
2
[2 markah]
- (c) Kadar Pusing Ganti Inventori = $\frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Inventori Purata}}$
 $= \frac{\text{RM 1 325 000}}{\text{RM 122 600}}$
 $= 10.81 \text{ kali}$ 1
atau
1
atau
2
[2 markah]
- (ii) Perniagaan Jonah lebih cekap mengurus inventori. Hal ini demikian kerana Kadar Pusing Ganti Inventori Perniagaan Jonah ialah 12 kali lebih tinggi berbanding Perniagaan Danish sebanyak 10.81 kali.
[2 markah]
- (iii) Saya akan memilih Perniagaan Danish kerana Pulangan atas modal Perniagaan Danish (35.71%) lebih tinggi berbanding Perniagaan Jonah (29.81%).
[2 markah]
- 4(b)(i) Kos berubah seunit = $\frac{\text{Perubahan Jumlah Kos}}{\text{Perubahan Unit Jualan}}$
 $= \frac{\text{RM 185 000} - \text{RM 175 000}}{\text{RM 75 000} - \text{RM 70 000}}$
 $= \text{RM 2.00}$ [2 markah]
- (ii) Kos Tetap = Jumlah Kos – Kos Berubah
 $= \text{RM 175 000} - (\text{RM 2} \times \text{70 000 unit})$
 $= \text{RM 175 000} - \text{RM 140 000}$
 $= \text{RM 35 000}$ [2 markah]
- (iii) Harga jualan seunit = $\frac{\text{Jumlah hasil}}{\text{Unit Jualan}}$
 $= \frac{\text{RM 210 000}}{\text{RM 70 000}}$
 $= \text{RM 3.00}$ [2 markah]
- (iv) Titik Pulang Modal = $\frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$
 $= \frac{\text{RM 35 000}}{\text{RM 3} - \text{RM 2}}$
 $= 35 000 \text{ unit}$ [2 markah]
- (v) Jumlah Pengeluaran = $\frac{\text{Kos Tetap} + \text{Untung Sasaran}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$
 $= \frac{(\text{RM 35 000} + \text{RM 25 000}) + \text{RM 50 000}}{\text{RM 3} - \text{RM 2}}$
 $= 110 000 \text{ unit}$ [2 markah]

5(a)

Perkongsian AIMI		
Penyata menyelaraskan untung bersih		
	RM	RM
Untung bersih sebelum pelarasan		50 601
Tambah :		
Insurans Prabayar	1 500	1
Komisen Belum Terima	300	1
		1 800
		52 401
Tolak :		
Promosi Belum Bayar	2 000	1
Faedah Atas Pinjaman Belum Bayar (RM 20 000 x 8%)	1 600	1
Hutang Lapuk	800	1
Hutang Ragu [(RM 14 600 x 3%) - RM 300]	138	1
		(4 538)
Untung bersih selepas pelarasan		47 863 1of
		[7 markah]

(b)

Perkongsian AIMI		
Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2021		
	RM	RM
Untung Bersih		47 863
Tambah : Faedah Atas Ambilan ¹		500
		48 363
Tolak : Faedah Atas Modal ²	7 500	1
Gaji ³	21 600	1
		(29 100)
		19 263
Akaun Semasa: ⁴		
Aimi	6 421	
Mimi	12 842	
		(19 263)
		0
		[5 markah]

Nota:

1. Faedah atas ambilan:
Aimi = (RM 10 000 X 4%) + (RM 5 000 X 4% X 6/12) = RM 500
2. Faedah atas modal:
Aimi = RM 50 000 x 5% = RM 2 500
Mimi = RM 100 000 X 5% = RM 5 000

RM 2 500 + RM 5 000 = RM 7 500
3. Gaji:
Aimi = RM 800 X 12 = RM 9 600
Mimi = RM 1 000 X 12 = RM 12 000

RM 9 600 + RM 12 000 = RM 21 600
4. Akaun Semasa:
Aimi = RM 19 263 X 1/3 = RM 6 421
Mimi = RM 19 263 X 2/3 = RM 12 842

(c)

Akaun Semasa							
Tarikh		Aimi RM	Mimi RM	Tarikh		Aimi RM	Mimi RM
2021				2021			
Jan 1	Baki b/b	2 000		Jan 1	Baki b/b		3 500
Dis 31	Ambilan	15 000		Dis 31	Faedah Atas Modal	2 500	5 000
	Faedah Atas Ambilan	500			Faedah Atas Pinjaman		1 600
					Gaji	7 100	9 000
					Akaun Pengasingan Untung Rugi	6 421	12 842
	Baki h/b		31 942		Baki h/b	1 479	
		17 500	31 942			17 500	31 942
2022				2022			
Jan 1	Baki b/b	1 479		Jan 1	Baki b/b		31 942

[6 markah]

(d)

Perkongsian AIMI			
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2020			
	RM	RM	
Ekuiti Pemilik			
Akaun Modal			
Aimi	50 000		
Mimi	100 000		
		150 000	1fb
Akaun Semasa			
Aimi	(1 479)		
Mimi	31 942		
		30 463	(1offb)
		180 463	rujuk baki akhir akaun semasa

[2 markah]

6(a).
(i)

<u>2020</u> PHR = RM 55 000 X 5% = RM 2 750	1	<u>2021</u> PHR = (RM 48 000 – RM 1 100) X 5% = RM 2 345	1
---	----------	--	----------

[2 markah]

(ii)

Akaun Hutang Lapuk

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2021 Dis 31	Akaun Belum Terima : Abu	RM 1 100	2021 Dis 31	Akaun Untung Rugi	RM 1 100
		1 100			1 100

[1 markah]

(iii)

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2020 Dis 31	Baki h/b	RM 2 750	2020 Dis 31	Akaun Untung Rugi	RM 2 750
		2 750			2 750
2021 Dis 31	Akaun Untung Rugi Baki h/b	405 2 345*	2021 Jan 1	Baki b/b	2 750
		2 750			2 750
			2022 Jan 1	Baki b/b	2 345*

[3 markah]

(iv) Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2021 (Petikan)

Hutang Lapuk	RM 1 100		Pengurangan Peruntukan Hurang Ragu	RM 405
--------------	-------------	--	------------------------------------	-----------

[2 markah]

(v) Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2021 (Petikan)

Aset Semasa	RM
Akaun Belum Terima	46 900
Tolak: Peruntukan Hutang ragu	(2 345)
	44 555

[2 markah]

6(b).

Buku Tunai

Tarikh	Butir	RM		Tarikh	Butir	RM	
2021 April 30	Baki b/b Dividen	22 300 1 980	1 1	2021 April 30	Syarikat Aiman Ansuran Van Insurans Perkhidmatan Bank Baki h/b	90 1 080 450 150 22 510*	1 1fb 1
		24 280				24 280	
Mei 1	Baki b/b	22 510*	1fb				

[6 markah]

Perniagaan Zaki

Penyata Penyesuaian Bank pada 30 April 2021

	RM	RM	
Baki Debit Buku Tunai		22 510	1of+w
Tambah : Cek yang belum dikemukakan			
Perniagaan Armand (No Cek: 127868)	2 300		1fb
Belian (No Cek: 127870)	1 200		
		3 500	
		26 010	
Tolak : Deposit belum dikreditkan		(2 360)	1
Baki Kredit di Penyata Bank		23 650	1w

[4 markah]

Catatan :

1 fb: Baki h/b dan baki b/b tepat

1 of rujuk baki b/b di buku tunai dikemaskini

SKEMA PERMARKAHAN TAMAT