

SET 1
PRINSIP PERAKAUNAN
Kertas 2
Peraturan Pemarkahan

3756/2(PP)

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

AMARAN

Peraturan pemarkahan ini **SULIT**. Kegunaannya khusus untuk pemeriksa yang berkenaan sahaja. Sebarang maklumat dalam peraturan pemarkahan ini tidak boleh dimaklumkan kepada sesiapa. Peraturan pemarkahan ini tidak boleh dikeluarkan dalam apa-apa bentuk media.

1 (a)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)
2024 Ogos 17	Alatan Pejabat Ameer PC (membeli pencetak secara kredit)	1 620 (1)	1620 (1)

[2 markah]

(b)

Jenis Pendapatan	Contoh	
Pendapatan modal	Derma	(1)
Pendapatan hasil	Sewa / Sewa alatan	(1)

[2 markah]

- (c) (i) Syarikat Edana Bhd **(1)**
(ii) Pulangan atas modal Syarikat Edana Bhd iaitu 67.92% lebih baik berbanding Syarikat RDY Bhd iaitu 29.88%
(1)

[2 markah]

- (d) i. Kematian, muflis atau pekongsi tidak siuman
ii. Tempoh perniagaan perkongsian tamat
iii. Tujuan penubuhan tercapai
iv. Perintah mahkamah
v. Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat
vi. Persetujuan oleh semua pekongsi

(pilih mana-mana 2 jawapan)

[Mak. 2 markah]

(e)

Aset	Liabiliti	Ekuiti pemilik
Bertambah (kenderaan)	Tiada kesan	Bertambah (modal)

[2 markah]

2(a)

Jonathan Enterprise

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2024

		RM	RM	
Jualan (278 790 + 500)			279 290	(1)
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(2 652)	
Jualan bersih			276 638	(1of) N1
<i>Tolak : Kos jualan</i>				
Inventori awal		48 300		
Belian	126 090			
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(2 840)			
Belian bersih	123 250			
<i>Tambah :</i> Angkutan masuk	560			
Upah atas belian	600			
Kos belian		124 410		
Kos barang untuk dijual		172 710		
<i>Tolak :</i> Inventori akhir		(39 600)		
Kos jualan			(133 110)	(1 + w)
Untung kasar			143 528	(1of + w) N2
 <i>Tambah : Hasil</i>				
Komisen		3 760		
Diskaun		3 000		
Faedah simpanan tetap		2 000	(1)	
Peruntukan hutang ragu / Hutang Ragu /		1 052	(1)	9 812
Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu				
(2 312 – 1 260)				
			153 340	
 <i>Tolak : Belanja</i>				
Faedah pinjaman bank (48 000X5%X9/12)		1 800	(1)	
Gaji		60 400		
Belanja membaiki kenderaan		8 660		
Sewa		18 000		
Angkutan keluar		530		
Derma		500	(1)	
Hutang lapuk (1 820 + 1 200)		3 020	(1)	
Insurans (4/12 x 1 740)		580	(1)	
Alat tulis (430 – 210)		220	(1)	
Susut nilai perabot [10% x 76 000]		7 600	(1)	
Susut nilai kenderaan [10% x (80 000 - 19 200)]		6 080	(1)	
			107 390	
Untung bersih			45 950	(1 + w)

[14 markah]

Syarat 1of :

N1 Jualan Bersih

- Terima jika jualan bersih = RM278 790 – RM2 652 = **RM276 138**

N2 Untung Kasar

- Jualan Bersih – Kos Jualan
- Tiada BA

Nota: Tidak terima butiran 2 kali di 2(a) dan 2(b)

2(b)

Jonathan Enterprise				
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2024				
	RM		RM	RM
	Kos		Susut nilai terkumpul	Nilai Buku
Aset Bukan Semasa				
Premis	150 000			150 000
Kenderaan	80 000		(25 280)	54 720 (1of) N3
Perabot	76 000		(32 300)	43 700 (1of) N4
				<u>248 420</u>
Aset Semasa				
Tunai			280	
Bank			15 600	
Simpanan tetap			50 000	
Inventori akhir			39 600	
Inventori alat tulis			210	
Akaun Belum Terima (64 200 – 1 200)	63 000 (1)			
<i>Tolak</i> Peruntukan Hutang Ragu	<u>(1 260)</u>		61 740 (1of) N5	
Insurans prabayar (8/12 x 1 740)			1 160 (1)	
Faedah simpanan tetap belum terima			<u>2 000 (1)</u>	
			170 590 (1of) N6	
Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar	40 760			
Pinjaman bank (48 000 / 5)	<u>9 600 (1)</u>	<u>(50 360)</u>		
Modal kerja				<u>120 230 (1of) N7</u>
				<u>368 650</u>
Ekuiti Pemilik				
Modal awal				298 000
<i>Tambah</i> Untung bersih				<u>45 950 (1of) N8</u>
				343 950
<i>Tolak</i> Ambilan				<u>(6 500)</u>
Modal akhir				337 450
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman bank (40 800 – 9 600)				<u>31 200 (1of) N9</u>
				<u>368 650</u>

[11 markah]

Syarat 1of :

- N3** (i) Mesti ada angka base + susut nilai kenderaan di 2(a)
- N4** (i) Mesti ada angka base + susut nilai perabot di 2(a)
- N5** (i) Rujuk angka ABT x 2%
(ii) Perlu dioperasikan dengan PHR
(iii) Terima angka $RM64\,200 \times 98\% = RM62\,916$
- N6** (i) Operasi betul
(ii) Empat (4) butiran dan angka betul
(iii) Tiada butiran asing
- N7** (i) Operasi betul: Aset Semasa – Liabiliti Semasa
- N8** (i) Rujuk angka 2(a)
- N9** (i) Mesti dioperasikan dengan angka pinjaman di LS
(ii) angka RM40 800 tidak diterima

3 (a)

Liyana Sdn Bhd
Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2023

	RM	RM	
Kos Bahan langsung			
Inventori Awal		10 567	
Belian	96 591		
(-) Pulangan Keluar	2 460		
	94 131		
(+)Angkutan Masuk [5 020 – 1 840]	3 180		(1)
		97 311	
(-) Inventori Akhir		107 878	
		12 594	
Kos Bahan Langsung Digunakan		95 284	(1of) N1
Kos Buruh Langsung			
Upah Pekerja Kilang (57 560 + 6 540)		64 100	(1)
Kos Belanja Langsung			
Cap Dagangan / Paten (16 000 – 4 000)		12 000	(1)
Kos Prima		171 384	(1of+w) N2
Kos Overhed			
Insurans Kilang (12 000 X 3/4)	9 000		(1)
Gaji Tak Langsung	19 703		
Bahan Tak Langsung	4 614		
Utiliti (18 030 X 2/3)	12 020		(1)
Alat-alat Kecil Kilang (2 510 + 1 540 – 1 506)	2 544		(1of) N3
Susut nilai Mesin Kilang (180 000- 42 000 X 10%)	13 800		(1)
Belanja Am	15 480		
Sewa Kilang (48 000 X 2/3)	32 000		(1)
		109 161	(1 of) N4
(+) Kerja Dalam Proses Awal		280 545	
		3 810	
(-) Kerja Dalam Proses Akhir		284 355	
		4 326	
Kos Pengeluaran		280 029	(1of + w) N5

[12 markah]

Syarat 1 of

- N1 Kos bahan langsung digunakan :
operasi betul inventori awal + belian – Inventori akhir
- N2 Kos prima : **operasi betul Kos bahan langsung + Kos buruh langsung + Belanja langsung**
- N3 Alatan kecil mesti ada (**base betul + awal atau - Akhir**)
- N4 Jumlah kos overhead - **betul 4 dari 8 butir dan angka**
- N5 Kos pengeluaran : **mesti ada perkataan dan jumlah kos + kdp awal – kdp akhir dengan operasi betul**

(b)

Liyana Sdn Bhd
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2023

	RM	RM	RM	
Jualan			39 7560	
(-) Pulangan Masuk			2 560	
			395 000	(1)
(-) Kos Jualan				
Inventori Awal		36 588		
Belian	14 930			
(+) Angkutan Masuk	1 840			(1)
		16 770		
Kos Pengeluaran		280 029		(1 of) N6
Kos Barang Untuk Dijual		333 387		
(-) Inventori Akhir		32 650		
Kos Jualan			300 737	(1 of + w) N7
Untung Kasar			94 263	(1 + w)

[5 markah]

Syarat 1of

- N6 Kos pengeluaran angka sendiri dari Akaun pengeluaran
- N7 Kos jualan - **jika operasi betul inventori awal + belian + Kos pengeluaran – Inventori akhir Sahaja**

(c)

(i) Jumlah kos tetap = **RM109 161**(Kos Overhead) **(1of) N8**

(ii) Kos berubah seunit = $\frac{\text{Jumlah kos berubah (Kos Prima)}}{\text{Unit keluaran}}$ **(or 1)**

= $\frac{\text{RM171 384}}{60\,000}$ **(or 1)**

= **RM2.86** **(2)**

(iii) Harga jualan seunit = $\frac{\text{Jumlah Jualan}}{\text{Unit Keluaran}}$ **(or 1)**

= $\frac{395\,000}{60\,000}$ **(or 1 of) N9**

= **RM6.58** **(1)**

Margin caruman seunit = Harga Jualan Seunit - Kos Berubah Seunit

= RM6.58 – RM2.86

= **RM3.73** **(1 of) N10**

(iv) Titik pulang modal = $\frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$ **(or 1)**

= $\frac{\text{RM109 161}}{\text{RM 3.73}}$ **(or 1 of)**

= **29 289.76 unit** **(3)**

Atau Titik Pulangan Modal = $\frac{\text{Kos tetap X Harga jualan seunit}}{\text{Margin caruman seunit}}$ **(or 1)**

= $\frac{109161 \times \text{RM6.58}}{3.73}$ **(or 1 of)**

RM193 085.25 **(3)**

N8 Kos tetap diambil dari jumlah kos overhed

N9 angka diambil dari jumlah kos prima

N10 ambil angka sendiri daripada ii dan iii

N11 ambil daripada kos overhed akaun pengeluaran

Tidak tulis RM boleh diterima

4 (a)(i)

Perkongsian DD

Penyata Untung Bersih terselaras bagi tahun berakhir 31 Ogos 2024

	RM	RM	
Untung Bersih		87 400	
Tambah :			
Komisen belum terima		<u>400</u>	(1)
		87 800	
Tolak :			
Hutang lapuk	790	(1)	
Susut nilai kenderaan (10% x 120 600)	12 060	(1)	
Faedah atas pinjaman belum bayar			
[(8% x 60 000) – 3 400]	1 400	(1)	
		<u>14 250</u>	
Untung Bersih terselaras		<u>73 550</u>	(1)

[5 markah]

(a)(ii)

Perkongsian DD

Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2024

	RM	RM	
Untung bersih		73 550	(1of) N1
Tambah :			
Faedah atas ambilan (300 + 400)		<u>700</u>	(1)
		74 250	
Tolak :			
Faedah atas modal (10 000 + 4 000)	14 000	(1)	
Gaji (20 400 + 18 000)	<u>38 400</u>	(1)	
		<u>52 400</u>	
		21 850	
 Akaun Semasa Dina (21 850 x 3/5)	 13 110	 (1offb)	
Akaun Semasa Dini (21 850 x 2/5)	<u>8 740</u>	N2 <u>(21 850)</u>	
		<u>0</u>	

[5 markah]

Syarat 1of :

- N1 - angka rujuk di (a)(i)
- N2 - tepat mengikut nisbah 3:2
 - butiran tepat
 - ada jalan kerja

(b)

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Dina	Dini	Tarikh	Butir	Dina	Dini
2023				2023			
Sept 1	Baki b/b	30 800	-	Sept 1	Baki b/b	-	13 500 (1fb)
2024				2024			
Ogos 31	Ambilan	4 000	8 000 (1fb)	Ogos 31	Faedah atas modal	10 000	4 000 (1fb)
	Faedah atas ambilan	300	400 (1fb)		Gaji	-	1 500 (1)
	Baki h/b		19 340		Faedah atas pinjaman	1 400 (1)	-
					Pengasingan untung rugi	13 110	8 740 (1offb) N3
		35 100	27 740		Baki h/b	10 590	
Sept 1	Baki b/b	10 590		Sept 1	Baki b/b	35 100	27 740
							19 340 (1offa) N4

[8 markah]

Nota :

- N3 - angka rujuk di (a)(ii)
- N4 - pasangan h/b dan b/b yang lengkap untuk Dina dan Dini

(c)

Perkongsian DD

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2024

	RM	RM
Dibiayai oleh :		
<u>Ekuiti Pemilik</u>		
Akaun Modal Dina	500 000	
Akaun Modal Dini	200 000	700 000 (1fb)
Akaun Semasa Dina	(10 590)	
Akaun Semasa Dini	19 340	8 750 (1offb) N5
		<u>708 750</u>

[2 markah]

Syarat 1of:

- N5 - angka rujuk di (b)

5 (a)

Perniagaan Tikka
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Julai 2024

	RM	RM
Baki debit di Buku Tunai		4 062 (1+w)
(+) Cek belum dikemukakan :		
Kadar Bayaran (No. Cek 10087)	710 (1)	
Pembekal Maju (No. Cek 10088)	4 110 (1)	
Gaji (No. Cek 10091)	1 122 (1)	
Faedah atas simpanan	550 (1)	
Berkat Usaha (kesilapan)	<u>36 (1)</u>	
		<u>6 528</u>
		10 590
(-) Deposit belum dikreditkan :		
Syurah	3 098 (1)	
Kartik Raj (Cek tak layan)	879 (1)	
Insuran	550 (1)	
Buku Cek	13 (1)	
Caj Bank	<u>17 (1)</u>	
		<u>4 557</u>
Baki kredit di Penyata Bank		<u>6 033 (1+w)</u>

[12 markah]

atau

5 (a)

Perniagaan Tikka
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Julai 2024

	RM	RM
Baki kredit di Penyata Bank		6 033 (1+w)
(+) Deposit belum dikreditkan :		
Syurah	3 098 (1)	
Kartik Raj (Cek tak layan)	879 (1)	
Insurans	550 (1)	
Buku Cek	13 (1)	
Caj Bank	<u>17 (1)</u>	
		<u>4 557</u>
		10 590
(-) Cek belum dikemukakan :		
Kadar Bayaran (No. Cek 10087)	710 (1)	
Pembekal Maju (No. Cek 10088)	4 110 (1)	
Gaji (No. Cek 10091)	1 122 (1)	
Faedah atas simpanan	550 (1)	
Berkat Usaha (kesilapan)	<u>36 (1)</u>	
		<u>6 528</u>
Baki debit di Buku Tunai		<u>4 062 (1+w)</u>

[12 markah]

$$(i)$$

2022			RM	2023			RM
Okt 1	Baki b/b		85 000	Sep 30	Pelupusan kenderaan	(1)	22 000
					Baki h/b		63 000
			85 000				85 000
2023							
Okt 1	Baki b/b	(1fb)	63 000				
							[2 markah]

Akaun Susut nilai terkumpul kenderaan

2023			RM	2022			RM
Sep 30	Pelupusan kenderaan	(1)	9 328	Okt 1	Baki b/b		18 760
	Baki h/b		22 680	2023			
				Sep 30	Susut nilai kenderaan	(1)	13 248
			32 008				32 008
				2023			
				Okt 1	Baki b/b	(1fb)	22 680
							[3 markah]

Akaun Pelupusan kenderaan

2023			RM	2023			RM
Sep 30	Kenderaan	(1)	22 000	Sep 30	Susut nilai terkumpul kenderaan	(1of) N1	9 328
	Untung atas pelupusan kenderaan	(1of) N2	1 328		Bank		14 000
			23 328				23 328
							[3 markah]

N2 – ada butiran kendaraan, susut nilai terkumpul dan bank di kedudukan yang betul

6 (a)

Jalan Kerja:

- Dividen 6% Syer Keutamaan (tahun 2021)

$$= 1\,000\,000 \times RM2 \times 6\% \times 3/12$$

$$= RM30\,000$$

- Dividen 6% Syer Keutamaan (tahun 2022 - 2023)

$$= 1\,000\,000 \times RM2 \times 6\%$$

$$= RM120\,000$$

(i)

Tahun	Keuntungan (RM)	Dividen 6% Syer Keutamaan	Dividen Syer Biasa
2021	50 000	$1\,000\,000 \times RM2 \times 6\% \times 3/12$ $= RM30\,000$	$= RM20\,000$
2022	110 000	$= RM110\,000$	$= RM0 / Tiada / -$
2023	140 000	$= (RM120\,000 - RM110\,000)$ $+ RM120\,000$ $= RM130\,000$	$= RM140\,000 - RM130\,000$ $= RM10\,000$

[8 markah]

Syarat 1 of :

N1 i) Rujuk angka sendiri 6 a(i)

N2 i) Rujuk dividen angka syer keutamaan 2023

(ii)

Syer Keutamaan	Syer Biasa
- Kadar dividen tetap	- Dividen tidak tetap
- Terima dividen dahulu	- Terima lebih daripada syer keutamaan
- Tiada hak mengundi	- Hak mengundi
- Berhak menuntut modal apabila Syarikat dibubarkan	- Tidak boleh tuntutan modal
- Tunggakan dividen	- Tiada tunggakan dividen

[Mak. 2 markah]

(b) (i)

Pasar Mini Rizman
Penyata mengira modal pada 30 Jun 2024

ASET	RM	RM
Kelengkapan		10 000
Alatan pejabat (4 500 + 1 500)	6 000 (1)	
<i>Tolak</i> : Susut nilai terkumpul (4 500 x 10%) + (1 500 x 10% x 6/12)	(525) (1+1of)	
	N1	
		5 475
Simpanan tetap		15 000
Inventori		6 220
Akaun Belum Terima	3 500	
<i>Tolak</i> : Peruntukan hutang ragu (3 500 x 5%)	(175) (1)	
		3 325
Tunai		900
Bank		18 680
Sewa prabayar		800
Faedah simpanan tetap belum terima (15 000 x 6%)		900 (1)
		61 300
<i>Tolak</i> : LIABILITI		
Akaun Belum Bayar	4 150	
Kadar bayaran belum bayar	250	
		4 400
Modal pada 30 Jun 2024		56 900 (1)
		[6 markah]

(ii)

Pasar Mini Rizman
Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2024

	RM	RM
Modal akhir	56 900 (1/1 of)	
+ Ambilan (500X12)	6 000 (1)	
		62 900
-Modal tambahan	1 500 (1)	
Modal awal	50 000	
		51 500
Untung bersih		11 400 (1+w)

[4 markah]

Syarat 1 of:

N1 Susutnilai terkumpul alatan pejabat

- Rujuk angka susut nilai alatan pejabat.

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT