

SET 2
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.

Kertas soalan ini mengandungi 15 halaman bercetak

- 1 (a) (i) Jurnal Am (1)
 (ii) Belian alatan pejabat/ Aset / Komputer secara kredit daripada Kedai Komputer Zack. (1)

(b)

	Jenis pendapatan	
Hasil sewaan gelanggang	Pendapatan hasil	(1)
Kutipan derma untuk membeli peralatan futsal	Pendapatan modal	(1)

- (c) (i) Nisbah semasa = Aset semasa / Liabiliti semasa
 = 60 000 / 20 000
 = 3 : 1 (1)

- (ii) Perniagaan Haji Dollah (1)

- (d) Pekongsi meninggal dunia
 Pekongsi muflis
 Pekongsi tidak siuman
 Tempoh perjanjian tamat
 Tujuan penubuhan tercapai
 Persetujuan oleh semua pekongsi
 Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat

[pilih mana-mana dua jawapan]

(2)

(e)

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Bertambah / + / RM780	Bertambah / + / RM780	Tiada kesan / -

(2)

2(a)

Alesya Enterprise				
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2024				
	RM	RM	RM	
Jualan			145 920	
Tolak: Kos jualan				
Inventori awal		24 440		
Belian	69 140			
Tolak: Pulangan belian	<u>(1 980)</u>			
		67 160	(1)	
Kos barang untuk dijual		<u>91 600</u>		
Tolak: Inventori akhir		<u>(23 230)</u>	(1)	
				(1of + w)
Kos jualan			<u>(68 370)</u>	N1
Untung kasar			77 550	(1 + w)
Tambah Hasil:				
Hutang lapuk pulih		980	(1)	
Peruntukan Hutang Ragu/ Hutang Ragu/				
Pengurangan Hutang Ragu (980 – 748)		<u>232</u>	(1)	
			<u>1 212</u>	
			78 762	
Tolak Belanja:				
Hutang lapuk		900	(1fa)	
Utiliti		2 440		
Upah dan gaji		22 400		
Sewa		18 000		
Cetakan dan alat tulis		390		
Faedah atas pinjaman		2 000	(1)	
Insurans (2 320 – 800)		1 520		
Susut nilai alatan pejabat				
(26 000 x 10%)		2 600	(1)	
Susut nilai kenderaan				
(65 000 x 10%)		6 500	(1)	
Rugi atas pelupusan alatan pejabat			(1 + 1of)	
[2 500 – (6 000 – *3 000)]		<u>500</u>	N2	(57 250)
Untung bersih				<u>21 512</u> (1 + w)
				[13 markah]

Jalan kerja:**Susut nilai alatan pejabat yang dilupuskan:**

Tempoh	Pengiraan	RM
1 Sept 2019 – 31 Ogos 2024	$6\,000 \times 10\% \times 12/12 \times 5$	3 000

Syarat 1of:

N1 Kos Jualan

- Komponen lengkap : Inventori awal, Belian, Inventori akhir
- Operasi betul
- Tiada butiran asing

N2 Jalan kerja Rugi atas pelupusan alatan pejabat

$$\begin{aligned} &= \text{Harga jualan} - \text{nilai bersih aset} \\ &= 2\,500 - (6\,000 - *3\,000) \\ &= (500) \end{aligned}$$

Pilihan jawapan untuk 1of:

- (i) RM1 100 $(2\,500 - (6\,000 - 2\,400))$
- (ii) RM2 900 $(2\,500 - (6\,000 - 600))$

2(b)

Alesya Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2024

	RM Kos		RM Susut nilai terkumpul		RM Nilai buku	
Aset Bukan Semasa						
Kenderaan	65 000		(13 000)		52 000	(1of) N3
Alatan pejabat (26 000 – 6 000)	20 000	(1)	(12 600)	(1 + 1of)	7 400	
				N4	59 400	
Aset Semasa						
Inventori akhir			23 230			
Tunai (3 520 + 980)			4 500	(1)		
Bank (63 500 + 2 500)			66 000	(1)		
Akaun Belum Terima	18 700					
Tolak Peruntukan hutang ragu (18 700 x 4%)	(748)		17 952	(1of) N5		
Lain – lain Akaun Belum Terima			5 600			
Insurans prabayar			800	(1)		
			118 082			
Liabiliti Semasa						
Akaun Belum Bayar	11 650					
Lain-lain Akaun Belum Bayar	9 100					
Pinjaman bank 5% (40 000 / 8)	5 000	(1)				
			(25 750)			
Modal Kerja					92 332	(1of + w) N6
					151 732	
Ekuiti Pemilik						
Modal awal					110 970	
Tambah Untung bersih					21 512	(1of) N7
					132 482	
Tolak Ambilan					(750)	
Modal akhir					131 732	
Liabiliti Bukan Semasa						
Pinjaman bank 5% (25 000 – 5 000)					20 000	(1of) N8
					151 732	

[12 markah]

Syarat 1of:**N3 Nilai buku Kenderaan**

- Based (6 500) + angka susut nilai kenderaan di 2(a)
- Operasi betul

N4 Nilai buku Alatan pejabat

- Based (13 000) + angka susut nilai alatan pejabat di 2(a)
- Based (13 000) – susut nilai terkumpul pelupusan alatan pejabat di 2(a)
- Operasi betul

N5 Nilai Akaun Belum Terima bersih

- Perlu dioperasikan dengan PHR

N6 Modal Kerja

- Jumlah aset semasa – jumlah liabiliti semasa
- Operasi betul
- Tiada butiran asing

N7 Untung bersih

- Rujuk 2(a)

N8 Pinjaman (Liabiliti Bukan Semasa)

- Mesti dioperasikan dengan angka pinjaman di Liabiliti Semasa
- Angka RM25 000 tidak diterima

Nota tambahan: Peraturan catatan 2 kali tidak terpakai untuk soalan no. 2

3 (a)(i)

Mutiara Kasih

Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2023

KOS BAHAN LANGSUNG	RM	RM	
Inventori Awal bahan langsung		8 700	
Belian bahan langsung (41 340 + 2 500)	[1] 43 840		
Tolak: Pulangan belian bahan langsung	(2 150)		
	41 690		
Tambah: Angkutan masuk bahan langsung	1 320		
Duti import bahan langsung	1 680		
		44 690	
		53 390	
Tolak: Inventori Akhir Bahan Langsung		(10 250)	
Kos bahan langsung digunakan		43 140	[1 of] N1
KOS BURUH LANGSUNG			
Upah operator kilang [27 500- 1 100]		26 400	[1]
BELANJA LANGSUNG			
Royalti		3 400	[1]
KOS PRIMA /w/		72 940	[1 OF + w] N2
(+) KOS OVERHED			
Sewa bangunan kilang [70% x 14 400]	10 080	[1]	
Kadar bayaran kilang	1 500		
Insurang kilang [6 000/12 x 9] x 60%	2 700	[1]	
Bahan bakar kilang	1 440		
Buruh tak langsung [15 600 + 1 100]	16 700	[1]	
Belanja alat-alat kecil [200 + 520 - 550]	170	[1of]	N3
Susut nilai loji dan mesin [10% x (110 000-10500)]	9 950	[1]	
		42 540	
		115 480	
Tambah: Kerja dalam proses awal		9 200	
		124 680	} [1]
Tolak: Kerja dalam proses akhir		4 345	
Kos Pengeluaran /w/		120 335	[1 of + w] N4

3(a)(ii)

Mutiara Kasih**Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2023**

	RM	RM	
Jualan barang siap		264 820	
Tolak: Pulangan jualan		(1 550)	
Jualan Bersih		<u>263 270</u>	[1]
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal barang siap	7 500		
Kos Pengeluaran	120 335	[1 of] N5	
	<u>127 835</u>		
Tolak: Inventori akhir barang siap	(5 640)		
Kos Jualan		<u>(122 195)</u>	[1]
Untung Kasar		<u>141 075</u>	[1 of] N6

Syarat 1 of

- N1 1 of diberi dengan syarat inventori awal + Belian- inventori akhir
- N2 1 of diberi dengan mengambil angka sendiri KBL dan word
- N3 1 of diberi dengan base (+) atau (-)
- N4 1 of diberi dengan ada perkataan Kos Pengeluaran dan operasi betul (+) KDP awal dan (-) KDP akhir
- N5 1 of ambil angka sendiri
- N6 1 of ambil angka sendiri Kos Pengeluaran dan sekurang-kurangnya Jualan Bersih – Kos Jualan

3 (b) (i) a) Kos tetap = RM 80 000 (1)

b) Kos berubah seunit = $\frac{\text{Perubahan Kos}}{\text{Perubahan Unit Keluaran}}$ (or 1)

= $\frac{\text{RM180 000} - \text{RM80 000}}{4\ 000 - 0}$ (or 1)

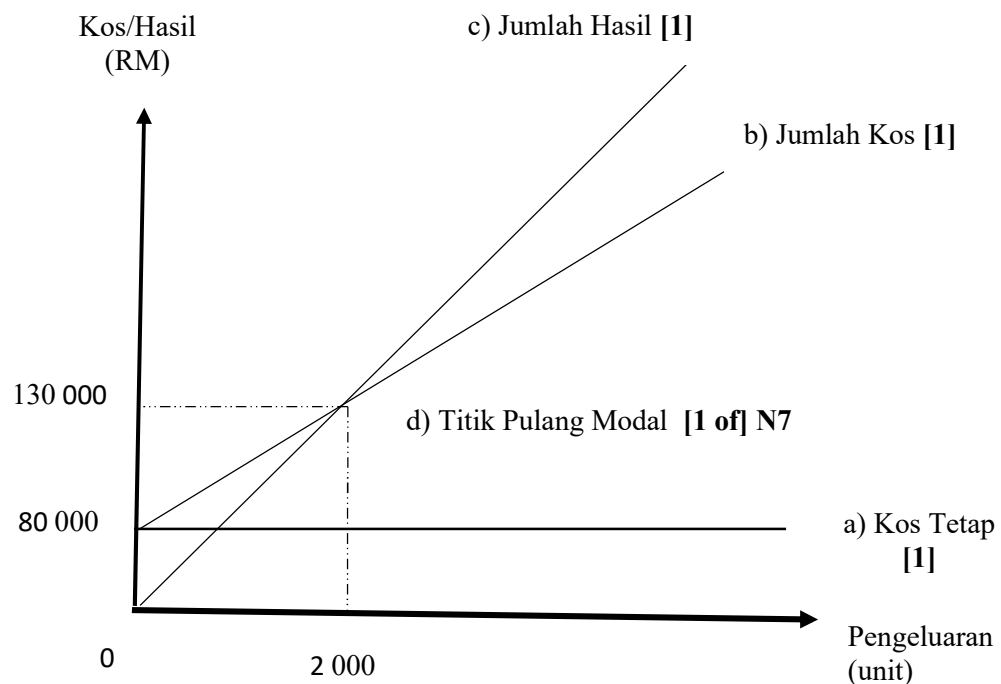
= RM25 (2)

c) Titik Pulang Modal = $\frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$ (or 1)

= $\frac{\text{RM80 000}}{\text{RM65} - \text{RM25}}$ (or 1)

= 2 000 unit (2)

(ii)



[4 markah]

Syarat 1 of

- or 1 diberikan sekurang-kurangnya ada formula
- jawapan dibaca dari bawah ke atas
- garisan perlu dilabelkan

N7 TPM- 1 of diberikan dengan merujuk jawapan di (b)(i)(c)

4(a)(i) **Penyata pelarasan untung bersih**

	RM		RM
Untung bersih			5 9150
Tambah : Komisen belum terima	800	(1)	
Insurans prabayar	600	(1)	
Hutang Lapuk terpulih	1 500	(1)	2 900
			<u>62 050</u>
Tolak: Faedah atas pinjaman			(100) (1)
Untung bersih selepas pelarasan			<u>61 950 (1)</u>

[5 markah]

4(a)(ii) **PERKONGSIAN FASA****Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 2024**

	RM		RM
Untung Bersih			61 950 (1 of) N1
Tambah :			
Faedah atas ambilan			
[(1 000 x 8% x 3/12) + (3000 x 8% x 2/12)]			60 (1)
			<u>62 010</u>
Tolak:			
Faedah atas Modal			
[(60 000 x 5%) + (40 000 x 5%)]	5 000		(1)
Gaji [(2 000 x 12 + 1 500 x 12)]	42 000		(1)
			<u>47 000</u>
			<u>15 010</u>
Akaun semasa Farah (3/5 x 15 010)	9006		(1offb)
Akaun semasa Sarah (2/5 x 15 010)	6004		N2
			<u>(15 010)</u>
			<u>0</u>

[5 markah]

Nota: N1 – angka rujuk di (a)(i)

N2 – tepat mengikut nisbah modal

- butiran tepat

- ada jalan kerja

4(b)

Akaun Semasa Pekongsi

Tarikh	Butir	Farah	Sarah	Tarikh	Butir	Farah	Sarah
2024		RM	RM	2023		RM	RM
Julai 31	Ambilan	1 000	3 000 (1fb)	Ogos 1	Baki b/b	4 250	1 500 (1fb)
	Faedah	20	40 (1fb)	2024			
	atas			Julai 31	Faedah atas		
	Ambilan				Modal	3 000	2 000 (1fb)
	Baki h/b	39 336	17 464		Gaji	24 000	11 000 (1fb)
					Faedah atas	100	(1)
					pinjaman		
					Pengasingan		
					Untung Rugi	9 006	6 004 (1offb)
							N3
		40 356	20 504			40 356	20 504
				Ogos 1	Baki b/b	39 336	17 464 (1offa)
							N4

[8 markah]

Nota:

N3 – angka rujuk di (a) (ii)

N4 - pasangan h/b dan b/b yang lengkap untuk Farah dan Sarah

- tiada butiran asing

4(c)

PERKONGSIAN FASA**Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2024**

Dibiayai oleh :	RM	RM
Ekuiti Pemilik		
Modal Farah	60 000	
Modal Sarah	40 000	100 000 (1fb)
Akaun semasa Farah	39 336	
Akaun semasa Sarah	17 464	56 800 (1offb) N5
		156 800

[2 markah]

Nota:

N5 – angka rujuk di (b)

5 (a) i)

BUKU TUNAI

Tarikh	Butir	Bank		Tarikh	Butiran	No Cek	Bank	
2024		RM		2024			RM	
Mac 1	Baki b/b	7 218		Mac 6	Perniagaan Tanjong Mas	200128	1 535	1
10	Jualan	2 280	1	12	Belian	200129	2 007	1
13	Kelab Tunas Bakti	1 564	1	27	Gaji	200130	4 168	1
				31	Baki h/b		3 352	
		11 062					11 062	
Apr 1	Baki b/b	3 352		(1offb) N1				

Nota: Abaikan nombor cek

N1 terima angka sendiri nilai dibawa

[6 markah]

ii)

Kedai Buku Azhari
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2024

	RM	RM	
Baki debit di Buku Tunai		3 352	(1of +w) N2
Tambah: Cek belum dikemukakan			
Gaji / No cek 200130	4 168	1	
Dividen	500	1	
Perniagaan Tanjong Mas(kesilapan)	182	1	
		4 850	
		8 202	
 Tolak: Kelab Tunas Bakti (Cek Tak Laku)		1 564	1
Baki kredit di Penyata Bank		6 638	1 +w

[6 markah]

Syarat 1of

N2 Rujuk angka baki b/b jawapan 5(a)(i)

(b) Jalan kerja:

Tarikh	Kos belian	Susut nilai	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku
31 Dis 2022	RM 5 800	10% X RM 5 800 = RM 580	0 + RM580 =RM580	RM5 800 – RM580 =RM5 220
31 Dis 2023	RM 5 800	10% X RM 5 800 = RM 580	RM580 +RM580 =RM 1 160	RM 5 800 – RM1 160 =RM4 640

Akaun Mesin Pengisar

Tarikh	Butir	Amaun		Tarikh	Butir	Amaun	
2022 Jan 1	Tunai	RM 5 800	(1)	2022 Dis 31	Baki h/b	RM 5 800	
		5 800				5 800	
2023 Jan 1	Baki b/b	5 800	(1fb)	2023 Dis 31	Pelupusan Mesin Pengisar	5 800	
		5 800				5 800	

[2 markah]

Akaun Susut Nilai Tercumpul Mesin Pengisar

Tarikh	Butir	Amaun		Tarikh	Butir	Amaun	
2022 Dis 31	Baki h/b	RM 580		2022 Dis 31	Susut nilai Mesin Pengisar	RM 580	(1)
		580				580	
2023 Dis 31	Pelupusan Mesin Pengisar	1 160		2023 Dis 31	Baki h/b	580	
		1 160			Susut nilai Mesin Pengisar	580	(1)
						1 160	

[2 markah]

Akaun Pelupusan Mesin Pengisar

Tarikh	Butir	Amaun		Tarikh	Butir	Amaun	
2023 Dis 31	Mesin Pengisar	RM 5 800	(1fb)	2023 Dis 31	Susut nilai terkumpul mesin pengisar	RM 1 160	(1fb)
					Bank	4 200	(1)
					Rugi Atas Pelupusan	440	*(1of)
		5 800				5 800	

- Syarat 1 of : terima angka sendiri

[4 markah]

6(a)

Jalan Kerja:

Dividen syer keutamaan Tahun 2020 : $1\,200\,000 \times \text{RM}1 \times 9\% \times 10/12$
RM90 000

Dividen syer keutamaan Tahun 2021-2023 : $1\,200\,000 \times \text{RM}1 \times 9\%$
RM108 000

Tahun	Keuntungan (RM)	Pembayaran Dividen			
		Syer keutamaan (RM)		Syer Biasa (RM)	
2020	94 000	90 000	(2/1of) N1	94 000 – 90 000 = 4 000	(1 of) N2
2021	100 000	100 000	(1)	- / 0 / Tiada	(1)
2022	197 000	108 000 + 8 000 (tunggakan 2021) =116 000	(or 1) (2)	197 000 – 116 000 = 81 000	(1 of) N3
2023	220 000	108 000	(1)	220 000 – 108 000 = 112 000	(1)

[10 markah]

Syarat 1of:

N1 - jika ada jalan kerja ($1\,200\,000 \times \text{RM}1 \times 9\% \times 10/12$)

N2 – terima 94 000 tolak dengan nilai dividen tahun 2020

N3 – terima 197 000 tolak dengan jawapan jumlah dividen syer keutamaan tahun 2022

6(b)

(i) **Penyata Mengira Modal pada 31 Disember 2023**

	RM	RM	
Aset:			
Akaun Belum Terima (5 400-400-300)		4 700	(1 + 1 of)N1
Inventori		9 880	
Perabot (9 700 – 970)		8 730	(1)
		23 310	(1of) N2
(-)Liabiliti:			
Akaun Belum Bayar	8 800		
Overdraf bank	3 500	(12 300)	(1)
Modal pada 31 Disember 2023		11 010	(1)

[6 markah]

N1 – Base 5 400 mesti ada dan tolak nilai 400 atau 300 (5 100 @ 5 200)

N2 – Tiada butiran asing

(ii) **Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2023**

	RM	RM	
Modal pada 31 Disember 2023/Modal Akhir		11 010	(1of) N3
(+) Ambilan		510	(1)
		11 520	
(-)Modal awal	7 640		
Modal Tambahan	1 500		
		(9 140)	(1)
Untung Bersih		2 380	(1+w)

[4 markah]

N3 – Rujuk jawapan (i)

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT