



MAKTAB RENDAH SAINS MARA

PEPERIKSAAN AKHIR SIJIL PENDIDIKAN MRSM 2020

PERATURAN PEMARKAHAN

PRINSIP PERAKAUNAN

KERTAS 2

TINGKATAN 5

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

AMARAN

Peraturan pemarkahan ini SULIT dan Hak Cipta Bahagian Pendidikan Menengah MARA. Kegunaannya khusus untuk pemeriksa yang berkenaan sahaja. Sebarang maklumat dalam peraturan pemarkahan ini tidak boleh dimaklumkan kepada sesiapa.

Bahagian A

1. (a) i. Buku Tunai Runcit (1m)
 ii. Buku Tunai/Jurnal Penerimaan Tunai (1m)
- (b) Akaun didebitkan = Perniagaan Anas (1m)
 Akaun dikreditkan = Lengkapan/Lekapan/Kelengkapan/Pendingin hawa (1m)
- (c) i. Akaun Modal (1m)
 ii. Akaun Belian (1m)
- (d) Akaun Susut Nilai Mesin pada 30 Jun 2020
 = RM10 500 x 20%
 = RM2 100

Rugi atas pelupusan Mesin
 = RM10 500 – (RM6 300 + RM2 100) – RM2 000
 = (RM100) (2m)

atau

Akaun Pelupusan Mesin

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2020			2020		
Jun 30	Mesin	10 500	Jun 30	Susut Nilai Terkumpul Mesin	8 400
				Bank	2 000
				Rugi pelupusan Mesin	
					100 (2m)
		10 500			10 500

- e) i. Gaji Pekerja/Upah Pekerja
 ii. Makanan udang/Benih udang
 iii. Kadar bayaran (mak. 2m)
 **apa-apa butir yang munasabah

[10 markah]

2. (a)

Perkongsian Kasyah dan Aiman
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM
Jualan			288 317
<i>Tolak:</i> Pulangan Jualan			<u>(120)</u>
Jualan Bersih			288 197 (1m)
<i>Tolak:</i> Kos Jualan			
Inventori Awal		21 450	
<i>Tambah:</i> Belian (117 325 – 1 600)	115 725 (1m)		
<i>Tolak:</i> Pulangan Belian	<u>550</u>		
	115 175		
<i>Tambah:</i> Angkutan Masuk	<u>1 584</u>	116 759	
		<u>138 209</u>	
<i>Tolak:</i> Inventori Akhir		24 500	
Kos Jualan			<u>113 709 (1of+w)</u>
Untung Kasar			174 488 (1m+w)
 <i>Tambah:</i> Hasil			 <u>-</u>
			174 488
 <i>Tolak:</i> Belanja			
Utiliti		17 000	
Sewa		34 000	
Insurans		5 800	
Gaji Pekerja (75 000 + 1 200 - 16 000)		60 200 (1of)	
Belanja Am (6 289 – 641)		5 648 (1m)	
Susut nilai Alatan Pejabat (90 000 – 28 800 x 20%)		12 240 (1m)	
Faedah atas pinjaman (25 000 x 10%)		<u>2 500 (1m)</u>	
Untung bersih			<u><u>*37 100 (1of+w)</u></u>

[9 markah]

Syarat 1 of:

Kos Jualan

- i. *Mesti ada inventori awal + belian – inventori akhir*
- ii. *Operasi mesti betul*
- iii. *Tiada butiran asing*

Untung bersih

- i. *Untung kasar + hasil - belanja (operasi mesti betul)*
- ii. *Tiada butiran asing*

Gaji pekerja

- i. ***Based RM75 000***
- ii. *Salah satu angka pelarasan mesti betul dan operasi mesti betul dan tepat*

(b)

Perkongsian Kasyah dan Aiman
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM	
Untung Bersih			37 100*	(1m)
Tolak: Faedah atas modal		3 900		(1m)
Gaji		16 000	(19 900)	
			17 200**	
<i>Tolak: Akaun Semasa:</i>				
Kasyah (3/5 x 17 200**)		10 320	(1of)	
Aiman (2/5 x 17 200**)		6 880	(1of)	17 200
			0	

*Syarat 1of: mesti ada **angka rujuk dan nisbah kongsi untung*

[4 markah]

(c)

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Kasyah	Aiman	Tarikh	Butir	Kasyah	Aiman
		RM	RM			RM	RM
2019 Jul. 1				2019 Jul. 1			
	Baki b/b	-	764		Baki b/b	4 350	-
2020 Jun 30	Ambilan	16 400	6 000	2020 Jun 30	Faedah atas modal	2 200	1 700
	Baki h/b	2 970*	1 816*		Faedah atas Pinjaman	2 500	-
					Pengasingan Untung rugi	10 320	6 880
		19 370	8 580			19 370	8 580
				Jul. 1	Baki b/b	2 970	1 816

**abaikan tarikh*

[5 markah]

(d)

Perkongsian Kasyah dan Aiman
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2020

	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	
	RM	RM	RM	
Aset Bukan Semasa				
Alatan Pejabat	90 000	41 040	48 960	(1m)
Aset Semasa				
Inventori Akhir		24 500		
Akaun Belum Terima		59 841		
Belanja Am Prabayar		641		(1m)
		<u>84 982</u>		
Liabiliti Semasa				
Overdraf Bank/Bank	3 733			
Akaun Belum Bayar	21 223			
Gaji Belum Bayar	1 200	(1m)		
Pinjaman	<u>25 000</u>	<u>(1m)</u>		
Modal Kerja			<u>33 826</u>	(lof+w)
			<u>82 786</u>	
Ekuiti Pemilik				
Akaun Modal:				
Kasyah			44 000	
Aiman			<u>34 000</u>	
			78 000	
Akaun Semasa:				
Kasyah		2 970*	(1m)	
Aiman		<u>1 816*</u>	<u>(1m)</u>	
			<u>4 786</u>	
			<u>82 786</u>	

[7 markah]

**angka rujuk Akaun Semasa*

*Syarat lof modal kerja: i. Aset semasa – Liabiliti semasa
ii. Tiada butiran asing*

3 (a) (i)

Penyata Mengira Modal pada 31 Mac 2020

Aset	RM	
Alatan pejabat [(14 300 – (12 000 + 2 300) x 10%]	12 870	(1+1of)/(2m)
Akaun belum terima [(10 200 – 300) x 2%]	9 702	(1+1of)/(2m)
Inventori	44 800	
Bank [10 500 + 2 000]	12 500	(1m)
Tunai	1 500	
	81 372	
 Tolak: Liabiliti		
Kadar bayaran belum bayar	(420)	(1m)
Modal akhir	80 952*	(1m)

[7 markah]

ATAU

Penyata Mengira Modal pada 31 Mac 2020

Aset	<u>RM</u>	<u>RM</u>	
Alatan pejabat *12 000 + 2 300)	14 300 (1m)		
- Susut nilai terkumpul (14 300 x 10%)	(1430) (1of)	12 870	
Akaun belum terima (10 200 – 300)	9 900 (1m)		
- Peruntukan hutang ragu (9 900 x 2%)	(198) (1of)	9 702	
Tunai		1 500	
Bank (10 500 + 2 000)		12 500	(1m)
Inventori		44 800	
		81 372	
 Tolak: Libiliti			
Kadar bayaran belum bayar		(420)	(1m)
Modal akhir		80 952	(1m)

[7 markah]

(ii)

Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 2020

	RM	RM	
Modal akhir		80 952*	(1of)
Tambah Ambilan (180 x 8)		1 440	(1m)
		<u>82 392</u>	
Tolak Modal awal (12 000 + 8 800+3 000 +32 560+ 1 150 -900 -340)	56 270		(1m)
Modal tambahan (2 300 + 2 000)	<u>4 300</u>	<u>(60 570)</u>	
Untung bersih		<u>21 822</u>	(1of+w)

[5 markah]

*angka rujuk

Syarat lof:

- i. *Alatan Pejabat*
 $RM12\ 000$ (base) – $(12\ 000 \times 10\%)$
 $RM12\ 000 - RM1\ 200$
 $RM10\ 800$
- ii. *Akaun Belum Terima* ($RM10\ 200$ (base) – $(RM10\ 200 \times 2\%)$)
 $RM10\ 200 - RM204$
- $RM9\ 996$
- iii. Untung bersih
 - a. Operasi mesti betul
 - b. Bermula dengan modal akhir
 - c. Tiada butiran asing

(b) (i)

Akaun Yuran

2019	RM	2019	RM
Jan 1	Yuran belum terima 700	Jan 1	Yuran belum terperoleh 880 (1fb)
Dis 31	Pendapatan & perbelanjaan 26 630* (1m)	Dis 31	Bank/Tunai/Penerimaan & Pembayaran 28 800 (1m)
			Yuran lapuk (700 – 450) 250 (1m)
	Yuran belum terperoleh 2 950		Yuran belum terima 350 (1fb)
	<u>30 280</u>		<u>30 280</u>

[5 markah]

(ii)

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Mei 2020

	RM	RM
Pendapatan		
Yuran		26 630* (1of)
Untung pertandingan (2650 – 1080)		<u>1 570 (1m)</u>
		28 200
Perbelanjaan		
Susut nilai alatan sukan (3800+2400-4080)	2 120 (1m)	
Kadar bayaran (3600-775)	2 825 (1m)	
Belanja pejabat	1 200	
Penyelenggaraan gelanggang	1 660	
Susut nilai kenderaan (65000 x 10%)	6 500 (1m)	
Alat tulis (780+360-440)	700 (1m)	(15 005)
Lebihan		<u><u>13 195 (1of+w)</u></u>

[7 markah]

*angka rujuk

Syarat 1 of Lebihan:

- Jumlah pendapatan tolak jumlah perbelanjaan
- Tiada butiran asing

4 (a)

i) Modal diterbitkan = Bilangan syer diterbitkan X harga sesyer or 1
Syer keutamaan = 6 000 000 X RM2 = RM12 000 000 }
Syer biasa = 4 000 000 X RM1 = RM 4 000 000 } or 1
Jumlah = RM16 000 000 (2m)

ii) Dividen interim syer keutamaan
= Modal diterbitkan dan berbayar penuh X peratus dividen X tempoh or 1
6m = ~~12 000 000~~ x RM 2 x 5% x 4/12 or 1
= RM200 000 (2m)

Dividen interim syer biasa
= Modal diterbitkan dan berbayar penuh X peratus dividen diisiharkan or 1
= 4 000 000 x RM1 x 4% or 1
= RM160 000 (2m)

Atau

Jumlah dividen interim
= 200 000 + 160 000
= RM360 000 (4m)

[maksimum 4 markah]

iii) Dividen akhir syer keutamaan
= Modal diterbitkan dan berbayar penuh X peratus dividen X tempoh or 1
6m = ~~12 000 000~~ x RM 2 x 5% x 7/12 or 1
= RM350 000 (2m)

iv) Dividen akhir syer biasa
= Modal diterbitkan dan berbayar penuh X peratus dividen diisiharkan or 1
= 4 000 000 x RM1 x 6% or 1
= RM240 000 (2m)

[8 markah]

10

(b) (i)

Akaun Permohonan Syer Biasa

2019		RM	2019		RM
Jan 15	Modal syer biasa	400 000 4m (1m)	Jan 30	Bank	400 000 4m (1m)

Akaun Modal Syer biasa

2019		RM	2019		RM
Jan 15	Permohonan Syer Biasa	400 000 4m (1m)			

(ii)

Akaun Permohonan 5% Syer Keutamaan

2019		RM	2019		RM
Jan 15	Modal 5% Syer Keutamaan	12 000 000 (1m)	Jan 30	Bank	12 000 000 (1m)

Akaun Modal 5% Syer Keutamaan

2019		RM	2019		RM
Jan 15	Permohonan 5% Syer Keutamaan	12 000 000 (1m)			

(iii)

Akaun Bank

2019		RM	2019		RM
Jan 30	Permohonan Syer Biasa	400 000 4m	(1m)		
	Permohonan 5% Syer Keutamaan	12 000 000	(1m)		

***abaikan tarikh

[8 markah]

(c)

Syarikat Aqfar Berhad

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019 (Petikan)

	RM
Ekuiti pemilik	
Modal diterbitkan dan Berbayar Penuh	
6 000 000 unit 5% Syer Keutamaan	12 000 000 (1m)
4 000 000 unit Syer Biasa	4 000 000 (1m)
	<u>16 000 000</u>

[2 markah]

5 (a) (i)

(Lampiran 1)

Kad Inventori 1: Baju Sukan

Bil	Tarikh	Dokumen	No Dokumen	Masuk			Keluar			Baki		
				Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun
	2020				RM	RM		RM	RM		RM	RM
1.	Feb 2	Invois	INV20114	430	20	8 600	(1 for all)			430	20	8 600
2	6	Bil Tunai	BT5000	200	20	4 000	(1 for all)			630	20	12 600
3	10	Memo				(1 for all)	5	20	100	625	20	12 500
4	15	Invois	INV10020			(1 for all)	200	20	4 000	425	20	8 500
5	18	Bul Tunai	BT3050			(1 for all)	100	20	2 000	325	20	6 500

Kad Inventori 2: Baju Korporat

Bil	Tarikh	Dokumen	No Dokumen	Masuk			Keluar			Baki		
				Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun
	2020				RM	RM		RM	RM		RM	RM
1	Feb 1	Invois	INV20114	360	55	19 800	(1 for all)			360	55	19 800
2	10	Memo				(1 for all)	2	55	110	358	55	19 690
3	15	Invois	INV10020			(1 for all)	160	55	8 800	198	55	10 890
4	22	Nota kredit	NK205	15	55	825	(1 for all)			213	55	11 715

(ii) Jumlah Inventori akhir = 6 500 + 11 715 = **18 215 (1m)****[10 markah]**

(Lampiran 2)

5 (b)

No	Aset				= Liabiliti		+ Ekuiti Pemilik			
	Lengkapan & Lekapan	Kenderaan	Bank	Akaun Belum Terima	Inventori	Akaun Belum Bayar	Modal	Ambilan	Untung Bersih	
	5 000	27 000	20 000				52 000			(1 for all)
i					3 400	3 400	(1 fb)			
ii				2 500	(2 100)	(1 fb)			400 (1m)	
iii					(800)			800		(1 fb)
iv			(3 128)			(3 400)	(1 fb)		272 (1m)	
v			2000	(2000)	(1 fb)					
vi			3 000				3 000			(1 fb)
vii			1 050						1 050	(1 fb)
	5 000	27 000	22 922	500	500	0	55 000	(800)	1 722	
			55 922				55 922			

[10 markah]

6 (a) **Petikan :Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2019**

	RM	RM	RM
Kos Bahan Langsung			
Inventori awal		34 100	
+Belian	65 000		
-Pulangan belian	(3 600)		
Belian bersih	61 400		
+Duti belian	2 800		
Angkutan masuk (1 380 – 380)	1 000	(1m)	
Kos belian		<u>65 200</u>	
		99 300	
-Inventori akhir		<u>(25 700)</u>	
Kos bahan langsung digunakan		73 600	(1of)
Kos Buruh Langsung			
Gaji operator kilang (28 000 – 1 200)		26 800	(1m)
Kos Belanja Langsung			
Cap Dagangan		1 500	(1m)
Kos Prima		<u>101 900</u>	(1m)

[5 markah]

Syarat 1 of kos bahan langsung digunakan

- i. Mesti ada inventori awal + belian– inventori akhir
- ii. Operasi mesti betul
- iii. Tiada butiran asing

(b) i) (a) Kos tetap = sewa kilang + susut nilai mesin pengadun + kos overhead kilang **or 1**

$$= \text{RM}48\,000 + (\text{RM}20\,000 \times 20\%) + \text{RM}8\,000 \quad \text{or 1}$$

$$= \text{RM}48\,000 + \text{RM}4\,000 + \text{RM}8\,000 \quad \text{or 1of (mana-mana 2 dari 3 angka)}$$

$$= \text{RM}60\,000 \quad (1m)$$

(b) Kos berubah seunit = $\frac{\text{Jumlah kos berubah}}{\text{Unit pengeluaran}}$ **or 1**

$$= \frac{\text{RM}90\,000}{60\,000 \text{ unit}} \quad \text{or 1}$$

$$= \text{RM}1.50 \quad (1m)$$

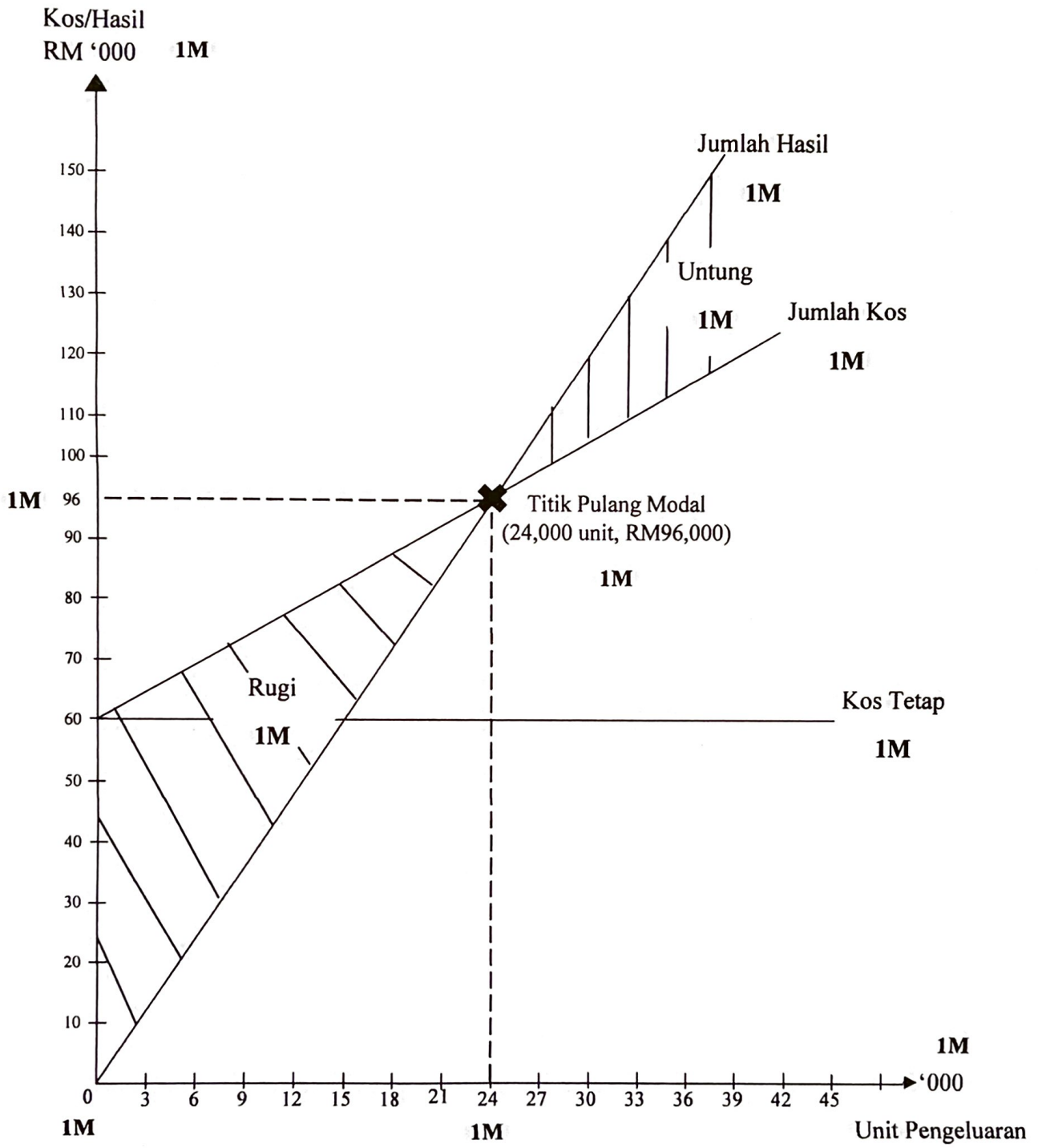
(c) Titik pulang modal = $\frac{\text{kos tetap}}{\text{margin caruman seunit}}$ **or 1**

$$= \frac{\text{RM}60\,000}{(\text{RM}4.00 - \text{RM}1.50)} \quad \text{or 1}$$

$$= 24\,000 \text{ unit} \quad (2m)$$

4/4

(b)



[11 markah]