

SULIT
Prinsip
Perakaunan
Oktober
2020
PP

3756 (PP)



**MAJLIS PENGETUA SEKOLAH MALAYSIA
NEGERI SEMBILAN**

**PROGRAM PENINGKATAN AKADEMIK TINGKATAN LIMA
SEKOLAH-SEKOLAH MENENGAH NEGERI SEMBILAN 2020**

PRINSIP PERAKAUNAN

Kertas 1 dan Kertas 2

PERATURAN PERMAKAAHAN

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

AMARAN

Peraturan pemarkahan ini **SULIT** dan Hak Cipta MPSM Negeri Sembilan. 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 bentuk penulisan dan percetakan.

Kertas jawapan ini mengandungi 14 halaman bercetak.

**PERATURAN PEMARKAHAN 3756/1
KERTAS 1**

1	C
2	B
3	D
4	B
5	C
6	C
7	A
8	A
9	B
10	A
11	D
12	C
13	D
14	D
15	A
16	B
17	C
18	B
19	D
20	D

21	B
22	B
23	B
24	A
25	A
26	B
27	B
28	C
29	A
30	A
31	B
32	C
33	D
34	B
35	B
36	C
37	B
38	A
39	C
40	D

**PERATURAN PEMARKAHAN 3756/2
KERTAS 2**

- 1(a) (i) Dimiliki oleh 2 hingga 50 orang pekongsi (sebab perkongsian profesional) 1
(ii) Modal disumbangkan oleh pekongsi 1
(iii) Liabiliti tidak terhad 1
(iv) Untung atau rugi diagihkan kepada pekongsi mengikut syarat pembahagian untung rugi yang dipersetujui. 1
*Terima mana-mana dua jawapan yang munasabah
- Maksimum: [2 markah]
- (b) Dr Tunai /Bank RM2 500 1
Kt Hutang Lapuk Terpuh RM2 500 1
(Terima dalam bentuk Jurnal Am) [2 markah]
- (c) (i) Perbelanjaan modal 1
(ii) Perbelanjaan hasil 1
[2 markah]
- (d) Tempoh Kutipan Hutang = $\frac{12\,350}{150\,000} \times 365$ hari atau 1
= 30.05 hari
= 31 hari 2
[2 markah]
- (c) Bulan Februari = $(85\,000) + (85\,000 \times \frac{1}{4})$
= $85\,000 + 21\,250$
= RM106 250
- Bulan Mac = $RM106\,250 + (106\,250 \times \frac{1}{5})$ atau 1 OF
= $RM106\,250 + RM21\,250$
= RM127 500 [2 markah]
- 1 OF : rujuk angka Februari [10 markah]

2(a)

AKAUN KAWALAN BELUM TERIMA

Tarikh	Butiran	RM	Tarikh	Butiran	RM
2020			2020		
Mac 1	Baki h/b	3 860	Mac 31	Tunai	6 860
31	Jualan	23 100		Bank	11 300
				Hutang lapuk	1 820
				Diskaun diberi	780
				Pulangan Masuk	2 560
				Baki h/b	3 640
		<u>26 960</u>			<u>26 960</u>
1-Apr	Baki b/b	3 640			

[2 markah]

Syarat IOF : 3 daripada 5 butiran bahagian kredit mesti tepat

2(b)

AKAUN KAWALAN BELUM BAYAR

Tarikh	Butiran	RM	Tarikh	Butiran	RM
2020			2020		
Mac 31	Bank	12 180	Mac 1	Baki h/b	3 660
	Diskaun diterima	995	31	Belian	16 115
	Pulangan keluar	2 550			
	Baki h/b	4 050			
		<u>19 775</u>			<u>19 775</u>
			1-Apr	Baki b/b	4 050

[2 markah]

Syarat IOF : 2 daripada 3 butiran bahagian debit mesti tepat

2(c)

Perniagaan Manaf			
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 2020			
	RM	RM	RM
Jualan (13 450 + 23 100)			36 550
(-) Pulangan masuk			2 560
Jualan Bersih			<u>33 990</u>
(Tolak): Kos Jualan			
Inventori awal		4 420	
Belian [(3 680 + 16 115) - (315 x 12)]	16 015		1+10F
(-) Pulangan keluar	<u>2 550</u>		
Belian bersih		<u>13 465</u>	
Kos barang untuk dijual		17 885	
(-) Inventori akhir		<u>4 650</u>	
Kos jualan			<u>13 235</u>
Untung Kasar			<u>20 755</u>
(Tambah): Hasil			
Komisen diterima (2 660 - 2 080 + 1 550)			2 130
Diskaun diterima			<u>995</u>
			<u>23 880</u>
(Tolak): Belanja			
Gaji		4 750	
Kadar bayaran (2 520 + 1 670)		4 190	1
Sewa (7 900 + 2 500 - 1 900)		8 500	1
Insurans		2 580	
Hutang lapuk		1 820	
Diskaun diberi		780	
Susut nilaiengkapan (6 300 + 3 820 - 7 920)		2 200	1
Susut nilai kenderaan [(13 300 x 10% x 12/12) + (7800 x 10% x 8/12)]		1 850	1
			<u>26 670</u>
Rugi Bersih			<u>(2 790)</u>

Nota:-

- i) Belian 10F = rujuk 2 (b) mesti ada Belian Tunai dan Kredit.
- ii) Kos Jualan 10F = Ada Komponen KJ (Inventori Awal + Belian - Inventori Akhir)

[11 markah]

2(d)

Perniagaan Manaf
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Mac 2020

	RM	RM	RM	RM
	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
<u>Aset Bukan Semasa</u>				
Lengkapan	10 120	2 200	7 920	1
Kenderaan	21 100	1 850	19 250	1
			<u>27 170</u>	
<u>Aset Semasa</u>				
Inventori akhir			4 650	
Akaun Belum Terima			3 640	
Tunai (6860+13450-2520-2540-2580)			12 670	1
Sewa prabayar			1 900	
Komisen belum terima			1 550	
			<u>24 410</u>	1 OF
				Syarat: 3/5 butiran betul
<u>(-) Liabiliti Semasa</u>				
Akaun Belum Bayar		4 050		
Kadar bayaran belum bayar		1 670		
Bank [(3680+2660+10000+11300) - (4750+12180+3680+3820+7900)]		4 690		1
			<u>10 410</u>	
Modal Kerja			<u>14 000</u>	1
			<u>41 170</u>	
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Modal awal (6300+13300+4420+3860+3680- 3660+2500+2080)			32 480	1
(-) Rugi bersih			<u>(2 790)</u>	1 OF
			29 690	
(-) Modal tambahan (10000+7800)			17 800	1
			47 490	
(-) Ambilan [2540+(315x12)]			<u>(6 320)</u>	1
			<u>41 170</u>	

[10 markah]

Nota:

Pengiraan Aset Bukan Semasa
Lengkapan: RM6 300 + RM3 820 = RM10 120
Kenderaan : RM13 300 + RM7 800 = RM21 100

1 OF: Angka Rugi Bersih rujuk 2 (c).

3(a) **Kilang Ice Snowy**
(i) **Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2019**

	RM	RM	
Kos Bahan Langsung			
Inventori awal bahan langsung		5 570	
Belian bahan langsung	20 925		
Tolak: Pulangan belian bahan langsung (5 925+420)	6 345		1
	<u>14 580</u>		
Tambah: Angkutan masuk bahan langsung	470		
		<u>15 050</u>	
		20 620	
Tolak : Inventori akhir bahan langsung		6 895	
Kos bahan langsung digunakan		<u>13 725</u>	10F + W
Kos Buruh Langsung			
Gaji operator pengeluaran		5 278	1
Belanja Langsung			
Royalti		<u>2 000</u>	
Kos Prima		21 003	1
Kos Overhed			
Gaji pengurus kilang	4 110		
Utiliti (1 655 x 60%)	993		1
Scwa (2850 x 60%)	1 710		
Insurans kilang (1 240 - 550 x 60%)	414		1
Susut nilai mesin kilang	1 200		
Belanja Alat-alat kecil (1 800 - 400)	<u>1 400</u>		1
		<u>9 827</u>	
		30 830	
- Kerja dalam proses akhir		<u>2 600</u>	1
Kos Pengeluaran		<u>28 230</u>	1

[9 markah]

(ii) **Kilang Ice Snowy**
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2019

	RM	RM	
Jualan		41 000	
Tolak: Kos Jualan			
Inventori Awal barang siap	15 000		
Belian barang siap	12 800		
Kos Pengeluaran	28 230		10F (Rujuk 3(a)(i))
Kos barang siap untuk dijual	<u>56 030</u>		
Tolak: Inventori Akhir barang siap	30 000		
Kos Jualan		26 030	10F (Mesti ada komponen KJ)
Untung Kasar		<u>14 970</u>	1

[3 markah]

3(b) Jalan kerja:

(i)

Faedah atas Ambilan:	
Laila (1 800 x 5% x 12/12)	90
Jamal (1 600 x 5% x 6/12)	40
	130
Faedah atas Modal	
Laila (RM30 000 x 10%)	3 000
Jamal (RM20 000 x 10%)	2 000
	5 000
Gaji:	
Laila	10 000
Jamal	8 000
	18 000

Perkongsian LNJ

Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM	
Untung bersih (43 160 - 1 000 + 2 000)			44 160	I + IOF
Tambah: Faedah atas Ambilan			130	I
			44 290	
Tolak: Faedah atas Modal		5 000		I
Gaji		18 000		I
			(23 000)	
			21 290	
Tolak:				
Akaun Semasa Laila (3/5 x RM21 290)		12 774	}	IOF
Akaun Semasa Jamal (2/5 x RM21 290)		8 516		
			(21 290)	
			0	

Nota: Untung Bersih IOF jika satu pelarasan betul.

[6 markah]

(ii)

Akaun Semasa

	Laila	Jamal		Laila	Jamal		
	RM	RM		RM	RM		
Baki b/b		3 560	Baki b/b	2 400		1fa	
Ambilan	1 800	1 600	}	Faedah atas Modal	3 000	2 000	I
Faedah atas Ambilan	90	40		Gaji	5 000	3 000	1fb
Baki h/b	21 784	8 316	1fb	Pengasingan Untung Rugi	12 774	8 516	IOF
				Faedah atas Pinjaman	500		I
	23 674	13 516			23 674	13 516	
				Baki b/b	21 784	8 316	

Syarat 1fb: ada baki h/b dan b/b.

[7 markah]

4(a)

Akaun Realisasi

(i)									
Julai 31	Alatan pejabat	13 800	} 1	Julai 31	Modal Shamim	30 010	1		
	Kenderaan	46 000				Bank	40 000	} 1fa	
	Pelaburan	42 250				Bank	12 000		
	Inventori	15 850				Bank	25 884		
	Akaun Belum Terima	28 760				Modal Rita (40 516 x ¼)	10 129	} 1OF	
	Bank	1 750	1fb		Modal Shamim (40 516 x ¾)	30 387			
		<u>148 410</u>				<u>148 410</u>			

Nota:

1 OF : mesti ada jalan kerja

[5 markah]

(ii)

Akaun Modal

(ii)							
Julai 31	Realisasi	Rita	Shamim	Julai 31	Baki b/b	Rita	Shamim
	Realisasi	-	30 010		Akaun	30 000	90 000
	Bank	10 129	30 387		Belum	-	19 715
					Bayar		1
		29 275	65 415		Akaun	9 404	16 097
			1fb		Semasa		1fb
		<u>39 404</u>	<u>125 812</u>			<u>39 404</u>	<u>125 812</u>

[3 markah]

(iii)

Akaun Bank

Julai 31	Baki b/b	18 556	} 1	Julai 31	Realisasi	1 750	} 1 OF		
	Realisasi	40 000				Modal Rita		29 275	
	Realisasi	12 000				Modal Shamim		65 415	
	Realisasi	25 884					<u>96 440</u>		
		<u>96 440</u>				<u>96 440</u>			

[2 markah]

(iv)

Akaun Kenderaan

Julai 31	Baki b/b	46 000	Julai 31	Realisasi	46 000	1fa
		<u>46 000</u>			<u>46 000</u>	

[1 markah]

4(b)

Penyata Penyesuaian Bank pada 30 April 2020

	RM	RM
Baki debit seperti di Buku Tunai (5 600 + 20 600 – 12 500)		13 700
(+) Cek Belum Dikemukakan		
Pembekal Lee	1 685	} 1
Amy Enterprise	2 320	
Faedah Atas Simpanan	1 345	
		<u>5 350</u>
		19 050
(-) Caj Bank	75	
Anita (Cek Tak Laku)	894	
Deposit Belum Dikreditkan		
Syarikat Permata	2 600	
Rahman Trading (kesilapan)	2 700	
Insurans (Perintah Sedia Ada)	720	
		<u>6 989</u>
Baki kredit seperti di Penyata Bank		<u>12 061</u>

[9 markah]

5(a)

$$\begin{aligned} \text{Pengiraan pembayaran dividen 7\% Syer Keutamaan} &= \text{RM6 000 000} \times 7\% \times 12/12 \\ &= \text{RM420 000} \end{aligned}$$

(i)

Tahun	Kcuntungan yang boleh dibahagikan	Pembayaran Dividen 7% Syer Keutamaan	Pembayaran Dividen Syer Biasa	
2017	440 000	420 000	20 000	1fa
2018	370 000	370 000	0	1fa
2019	520 000	(50 000 + 420 000) = 470 000 (1)	50 000 (1)	

[4 markah]

(ii) Kadar dividen syer biasa = $\frac{\text{RM50 000}}{\text{RM2 000 000}} \times 100\%$
= 2.5%

atau IOF

2
[2 markah]

Nota: IOF = Rujuk 5(a)(i)

(iii)

Ciri-ciri	Syer Keutamaan	Syer Biasa	
1) Kadar dividen	Kadar dividen tetap.	Kadar dividen tidak tetap mengikut keuntungan syarikat.	1
2) Keutamaan pembayaran dividen	Menerima dividen terlebih dahulu daripada pemegang Syer Biasa.	Dividen hanya diberikan sekiranya ada lebih daripada keuntungan syarikat setelah dividen Syer Keutamaan di bayar.	1
3) Hak mengundi	Tiada hak mengundi dalam Mesyuarat Agung Tahunan.	Mempunyai hak mengundi dalam Mesyuarat Agung Tahunan.	1
4) Tuntutan atas aset syarikat semasa pembubaran	Mendapat keutamaan dalam tuntutan modal.	Tuntutan modal hanya boleh dibuat setelah tuntutan pemegang Syer Keutamaan dan semua liabiliti lain telah diselesaikan.	1
5) Tunggakan dividen	Tunggakan dividen akan dibayar kepada pemegang Syer Keutamaan	Tiada tunggakan dividen	1

[Maksimum: 2 markah]

5(b)

Urusniaga	ASET						LIABILITI + EKUITI PEMILIK			
	Perabot	Premis	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Tunai	Akaun Belum Bayar	Modal	Untung bersih	
Baki awal	50 820	72 300	137 400	38 100	(1 020)	5 700	52 200	192 000	59 100	1fa
i.			(27 480)	+33 300	(1fb)				+5 820	1
ii.						(450)		(450)		1
iii.						(1 350)			(1 350)	1
iv.		-17 000						+17 000		1
v.	+1 850					(1 850)				1
vi.				(7 800)	+7 200	(1fb)			(600)	1
vii.			-1 900				-1 900			1
viii.						(5 200)	(5 600)	(1fb)	+400	1
Baki akhir	52 670	89 300	111 820	63 600	980	2 050	48 500	208 550	63 370	
			320 420					320 420		

[12 markah]

6(a)

Buku Tunai Runcit

(i)

Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Analisis Pembayaran			
				Alat tulis	Pos	Belanja Pejabat	Pelbagai
2020		RM	RM	RM	RM	RM	RM
Jul 1	Baki h/b	45					
	Bank	255					1
3	Minuman pelanggan		15			15	
6	Kertas dan dakwat pencetak		40	40			
12	Pos laju		30		30		
13	Belanja membaiki tingkap		25			25	
18	Pinjaman pekerja		60				1fb
23	Belanja baiki lampu pejabat		15			15	
26	Alas meja pejabat		35			35	
28	Belian		50				1fb
30	Bayaran balik pinjaman pekerja	60					1
		360	270	40	30	90	110
31	Baki h/b		90	(1fa)	(1fa)	(1fa)	
		360	360				
Ogos 1	Baki h/b	90					
	Bank	210					1

Nota:

[8 markah]

1 fa = Butiran dan angka dalam Analisis Pembayaran mesti tepat.

- (ii) Sistem Panjar Runcit ialah mengekalkan dana yang sama setiap bulan dengan membayar balik amaun yang telah dibelanjakan

1

1

[2 markah]

6(b)

(i)	Kos berubah seunit	= $\frac{345\,600 - 249\,600}{4\,000 - 2\,000}$	1 atau
		= RM48	2
(ii)	Harga jualan seunit	= $\frac{144\,000}{2\,000}$	1 atau
		= RM72	2
(iii)	Titik pulang modal	= $\frac{153\,600}{72 - 48}$	1 atau
		= 6 400 unit	2
(iv)	Volum pengeluaran	= $\frac{153\,600 + 72\,000}{72 - 48}$	1 atau
		= 9 400 unit	2
(v)	Titik pulang modal	= $\frac{153\,600 - (153\,600 \times 20\%)}{72 - 48}$	1 atau
		= 5 120 unit	2

[10 markah]