



MAKTAB RENDAH SAINS MARA

PEPERIKSAAN AKHIR SIJIL PELAJARAN MRSM 2021

PERATURAN PEMARKAHAN

PRINSIP PERAKAUNAN

KERTAS 2

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.

Skema pemarkahan ini mengandungi 18 halaman bercetak.

- 1 (a) i. Tempoh perakaunan
 ii. Pengiktirafan hasil dan belanja
 iii. Wang sebagai ukuran (2m)
 *mana-mana dua jawapan di atas

(b)

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang (1m)	Berkurang (1m)	Tidak berubah/dikosongkan

- (c) Nilai invois x Diskaun tunai = Diskaun diterima
 $RM700 \times 5\% = RM35$
 Nilai invois – Diskaun diterima = jumlah yang perlu dibayar
 $= RM700 - RM35$ or (1m)
 $= \mathbf{RM665}$ (2m)
 atau
 Nilai invois – (100% - Diskaun diterima) = jumlah yang perlu dibayar
 $= RM700 \times 95\%$ or (1m)
 $= \mathbf{RM665}$ (2m)
- (d) Perniagaan Fatimah (1m)
 kerana Pulangan atas Modal Perniagaan Fatimah iaitu 37.40%
 lebih tinggi berbanding Perniagaan Khatijah iaitu 28.30% (1m)
- (e) i. Menyediakan perkhidmatan sosial, kebudayaan, rekreasi dan sukan kepada ahli
 ii. Menyediakan kemudahan kepada ahli
 iii. Menjaga kepentingan ahli (2m)
 *mana-mana dua jawapan di atas

2(a)

Syafiqah Enterprise
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 2021

	RM	RM	RM	
Jualan		360 553		
(-) pulangan jualan		1 287		
Jualan bersih			359 266	(1m)
Tolak : Kos jualan				
Inventori awal		47 600		
Belian (285692 + 3690)	289 382	(1m)		
(-) pulangan belian	5 341			
Belian bersih	284 041			
(+) Angkutan masuk	4 220			
Kos belian		288 261		
Kos barang untuk dijual		335 861		
(-) Inventori akhir		53 200		
Kos jualan			282 661	(1OF+w) NI
Untung kasar			76 605	(1+w)
Tambah : Hasil				
Diskaun diterima			425	
			77 030	
Tolak : Belanja				
Belanja pejabat		5 080		
Gaji (39600 - 13200)		26 400	(1m)	
Hutang lapuk		730		
Sewa (20400 +3600)		24 000	(1m)	
Diskaun diberi (545 - 150)		395	(1m)	
Pengiklanan		1340		
Alat tulis		580		
Faedah atas pinjaman (8% x 75000) x 1/12		500	(1OF)	N2
Insurans (3420 -570)		2 850	(1m)	
Utiliti (2200 + 290)		2 490	(1m)	
Penambahan peruntukan hutang ragu (1875 - 1310)		565	(1m)	
Susut Nilai Kenderaan [10% x (48100 - 4810)]		4 329	(1OF)	N3
Susut Nilai Lekapan dan lengkapan (9500 - 8530)		970	(1m)	
			70 229	
Untung bersih			6 801	(1+w)

[14 markah]

2 (b)

Syafiqah Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Mac 2021

	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai buku	
	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa				
Kenderaan (4810 + 4329)	48 100	9 139	38 961	(1m)
Lengkapan danengkapan	9 500	970	8 530	
				47 491
Aset Semasa				
Bank (12135 - 1150)		10 985	(1m)	
Tunai runcit		2 450		
Akaun Belum Terima (36200 +1300)	37 500			
(-) Peruntukan hutang ragu (5% x 37500)	1 875			
		35 625	(1m)	
Insurans prabayar (285x2)		570	(1m)	
Inventori akhir		53 200		
			102 830	
Tolak: Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar		23 640		
Sewa belum bayar (24000 - 20400)		3 600		
Utiliti belum bayar		290		
Faedah atas pinjaman belum bayar		500	(1m)	
Pinjaman (625 + 7500)		8 125	(1m)	
			36 155	
Modal Kerja				66 675 (1OF+w)
				N4
				114 166
Ekuiti Pemilik				
Modal awal		50 000		
(+) Modal tambahan		3 690	(1m)	
(+) Untung bersih		6 801	(1OF)	N5
			60 491	
(-) Ambilan (1100 x12)			13 200	(1m)
Modal akhir				47 291
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman (75 000 – 8 125)				66 875 (1m)
				114 166

[11 markah]

NOTA**Syarat 1OF**

N1 : - Operasi betul (Inventori awal + Belian - Inventori akhir)

- Tiada butiran asing

N2 : mesti ada base x peratus (75 000 x 8%)

N3 : mesti ada base x peratus (48 100 x 10%)

N4 : - Operasi betul (Jumlah aset semasa - Jumlah liabiliti semasa)

- Mesti ada subtotal bagi Jumlah aset semasa dan Jumlah liabiliti semasa

- Tiada butiran asing

N5 : Rujuk butiran untung bersih di 2 (a)

3(a)	RM		
Bank	80 780	(1m)	
Baki h/b Akaun belum terima	830	(1m)	
Hutang lapuk	295	(1m)	
Jualan tunai	5 438	(1m)	
Jumlah Jualan	87 343	10F	[5 markah]

Syarat 10F

* Betul 3 daripada 4 item (mesti ada nilai Bank 80 780)

* Operasi betul

ATAU

	RM		
Bank	80 780	(1m)	
Baki h/b Akaun belum terima	830	(1m)	
Hutang lapuk	295	(1m)	
Belian pokok*	4 745	}	(1m)
Belanja am*	189		
Promosi*	335		
Membaiki kenderaan*	169		
Jumlah Jualan	87 343	10F	[5 markah]

Syarat 10F

* Betul 6 daripada 7 item (mesti ada nilai Bank 80 780)

* Operasi betul

ATAU

Akaun Kawalan Belum Terima

	RM		RM
Jualan	81 905 (1m)	Bank	80 780 (1m)
		Hutang lapuk	295 (1m)
		Baki h/b	830 (1m)
	<hr/>		<hr/>
	81 905		81 905
Baki b/b	<hr/>		<hr/>
	830		

Jumlah jualan = Jualan tunai + Jualan kredit

RM5 438 + RM81 905

= RM87 343

1OF

[5 markah]

Syarat 1OF

* Betul 3 daripada 4 item (mesti ada nilai Bank 80 780)

* Operasi betul (**Jualan kredit + Jualan tunai**)

(b)

	RM	
Bank	50 525 (1m)	
Akaun belum bayar	670 (1m)	
Diskaun diterima	96 (1m)	
Belian pokok	8 715 (1m)	
	<hr/>	
	60 006	
Ambilan	(1 200) (1m)	
Jumlah Belian	<hr/>	
	58 806	1OF [6 markah]

Syarat 1OF

* Betul 4 daripada 5 item (mesti ada nilai Bank 50 525)

* Operasi betul

ATAU

Akaun Kawalan Belum Bayar

	RM		RM
Bank	50 525 (1m)	Belian	51 291
Diskaun diterima	96 (1m)		
Baki h/b	670 (1m)		
	<u>51 291</u>		<u>51 291</u>
		Baki b/b	<u>670</u>

Jumlah belian = Belian tunai + belian kredit – ambilan

$$= (\text{RM}3\,970 + \text{RM}4\,745) + \text{RM}51\,291 - \text{RM}1\,200$$

$$= \text{RM}8\,715 (1\text{m}) + \text{RM}51\,291 - \text{RM}1\,200 (1\text{m})$$

$$= \text{RM}58\,806 \qquad \qquad \qquad 1\text{OF}$$

[6 markah]

Syarat 1OF

* Betul 5 daripada 6 item (mesti ada nilai Bank 50 525)

* Operasi betul

(c)

Akaun Kenderaan

	RM		RM
Modal	20 000 (1m)	Pelupusan kenderaan	20 000 (1m)
Bank	10 500 (1m)	Baki h/b	10 500
	<u>30 500</u>		<u>30 500</u>
Baki b/b	10 500		

[3 markah]

(d)

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 April 2021

	RM		RM	
Jualan			87 005	(1m)
Tolak: Kos jualan				
Belian	58 806	(1m)		
(-) Inventori akhir	(107)			
Kos jualan			(58 699)	(1m)
Untung kasar			28 306	(10F) N1
Tambah: Hasil				
Diskaun diterima	96			
Komisen (324+236)	560	(1m)		
Untung atas pelupusan kenderaan [17 600 – (20 000-4 000)]	N2 1 600	(10F)	2 256	
			30 562	
Tolak: Belanja				
Kadar bayaran	467			
Gaji (9 875 + 265)	10 140	(1m)		
Alat tulis (350 – 150)	200	(1m)		
Belanja am	189			
Promosi (335-123)	212	(1m)		
Membaiki kenderaan	169			
Hutang lapuk	295			
Susut nilai kenderaan [(20% x 20 000) + (20% x 10 500 x 1/12)]	4 175	(1m)	(15 847)	
Untung bersih			15 053	(10F) N3

[11 markah]

NOTA**Syarat 1OF**

N1 : Operasi betul (Jualan - Kos Jualan)

N2 : - Mesti ada nilai harga jual – nilai kos

- Butiran mesti untung dan berada dalam komponen hasil

N3 :- Operasi betul (Untung Kasar + Hasil – Belanja)

- Tiada butiran asing

4 (a)(i)

Akaun Kawalan Belum Terima

Tarikh		Butir	RM	Tarikh		Butir	RM	
2020				2020				
1m	Jan 01	Baki b/b	5 000	Jan 31	Pulangan jualan	380		
1m	Jan 31	Jualan	4 560		Bank	6 020	}	1FB
1FB		Bank (CTL)	1 200		Diskaun	230		
		Diskaun (dibatalkan)	80		Hutang lapuk	340	1m	
					Pindahan/Kontra	620	1FB	
			<u>10 840</u>		Baki h/b	<u>3 250</u>		
	Feb 01	Baki b/b	<u>3 250</u>			<u>10 840</u>		

[7 markah]

4 (a)(ii)

Akaun Kawalan Belum Bayar

Tarikh		Butir	RM	Tarikh		Butir	RM	
2020				2020				
	Jan 31	Pulangan belian	200	Jan 01	Baki b/b	3 670	1m	
1FB		Bank	4 700	Jan 31	Belian	5 830	1m	
		Diskaun diterima	440		Angkutan masuk	250	1m	
		Pindahan/Kontra	620					
		Baki h/b	<u>3 790</u>			<u>9 750</u>		
			<u>9 750</u>			<u>3 790</u>		
	Feb 01	Baki b/b				<u>3 790</u>		

[5 markah]

4 (b)(i)

Akaun Kenderaan													
Tarikh			Butir			RM	Tarikh			Butir			RM
2020							2020						
1m	Jan 01	Baki b/b				200 000	Sep 30	Pelupusan kenderaan				200 000	1m
						<u>200 000</u>							<u>200 000</u>
												[2 markah]	

4(b)(ii)

Akaun Susutnilai Terkumpul Kenderaan													
Tarikh			Butir			RM	Tarikh			Butir			RM
2020							2020						
1m	Sep 30	Pelupusan kenderaan				35 000	Jan 01	Baki b/b				20 000	1m
						<u>35 000</u>	Sep 30	Susut nilai kenderaan				15 000	1m
												<u>35 000</u>	
												[3 markah]	

4(b)(iii)

Akaun Pelupusan Kenderaan													
Tarikh			Butir			RM	Tarikh			Butir			RM
2020							2020						
1FA	Sep 30	Kenderaan				200 000	Sep 30	Susut nilai terkumpul kenderaan				35 000	
1m	Untung atas pelupusan kenderaan					10 000	Bank					175 000	1m
						<u>210 000</u>							<u>210 000</u>
												[3 markah]	

5 (a)

JURNAL AM

TARIKH	BUTIRAN	DEBIT (RM)	KREDIT (RM)	
	Modal Ira	20 000		1M
	Realisasi		20 000	1M
	Bank	4 500		1M
	Realisasi		4 500	1M
	Modal Shahira	2 500		1M
	Realisasi		2 500	1M
	Akaun Belum Bayar	1 000		1M
	Bank		1 000	1M
	Realisasi	800		1M
	Bank		800	1M

[10 markah]

5 (b)

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butiran	Penerimaan (RM)	Pembayaran (RM)	Analisis Bayaran			
				Belanja Pejabat (RM)	Belanja Pos (RM)	Belanja Perjalanan (RM)	Alat Tulis (RM)
2021							
Jan 1	Baki b/b	50					
1	Bank	200	1M				
4	Kertas A4		42				42
8	Petrol Motosikal		10			10	
12	Bungkusan Pos		12		12		
15	Surat khabar dan majalah		35	35			
16	Pewangi pejabat		32	32			
20	Parkir		10			10	
23	Setem dan surat berdaftar		20		20		
			161	67	32	20	42
31	Baki h/b		89				
		250	250				
Feb 1	Baki b/b	89	10F FB				
1	Bank	161	1M				

[10 markah]

6. (a) (i)

Akaun Yuran

2020	RM	2020	RM
Jun 1		Jun 1	
Yuran belum terima	1 575	Yuran belum terperoleh	3 150
2021		2021	
Mei 31		Mei 31	
Pendapatan dan Perbelanjaan	79 625 (1m)	Bank	80 850 (1m)
1FA			
Yuran belum terperoleh	3 850	Yuran belum terima	1 050
	85 050		85 050

[3 markah]

6. (a) (ii)

Kelab Sukan dan Rekreasi SUBES

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Mei 2021

	RM		RM
Susut nilaiengkapan ¹	2 760 (1m)	Yuran ahli	79 625 (1OF) N1
Sewa ²	24 000 (1m)	Untung pertandingan sukan ⁴	8 730 (1m)
Insurans ³	2 875 (1m)		
Kadar bayaran	2 395		
Lebihan	56 325 (1OF)	N2	
	88 355		88 355

[6 markah]

ATAU

Kelab Sukan dan Rekreasi SUBES

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Mei 2021

	RM	RM
<u>Pendapatan Hasil</u>		
Yuran ahli	79 625 (10F)	N1
Untung pertandingan sukan ⁴	8 730 (1m)	
		88 355
<u>Tolak: Perbelanjaan Hasil</u>		
Susut nilaiengkapan ¹	2 760 (1m)	
Sewa ²	24 000 (1m)	
Insurans ³	2 875 (1m)	
Kadar bayaran	2 395	
		(32 030)
Lebihan	56 325 (10F)	N2
		[6 markah]

Syarat 10F:

N1 - Yuran Ahli – Angka diambil daripada 6(a)(i)

N2 - Lebihan – Tiada butiran asing/ Pendapatan Hasil – Perbelanjaan Hasil

Pengiraan:

1. Susut nilaiengkapan = $(27\ 650 - 9\ 250) \times 15\% = 2\ 760$

2. Sewa = $22\ 500 + 3\ 000 - 1\ 500 = 24\ 000$

3. Insurans = $220 + 2\ 900 - 245 = 2\ 875$

4. Untung pertandingan sukan

Kelab Sukan dan Rekreasi SUBES

Penyata Mengira Untung atau Rugi Pertandingan Sukan

	RM	RM
Yuran pertandingan sukan		12 770
Tolak: Belanja pertandingan	1 650	
Elaun Pengadil pertandingan	2 390	(4 040)
Untung pertandingan sukan		8 730

6. (b)

$$\begin{aligned} \text{(i) Harga jualan seunit} &= \frac{\text{Jumlah jualan}}{\text{Unit keluaran}} \\ &= \frac{\text{RM65 000}}{5\,000 \text{ unit}} \\ &= \text{RM13.00} \end{aligned}$$

[1 markah]

$$\begin{aligned} \text{(ii) Kos berubah seunit} &= \frac{\text{Jumlah kos} - \text{Kos tetap}}{\text{Unit pengeluaran}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \frac{\text{RM45 000} - \text{RM20 000}}{5\,000 \text{ unit}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \text{RM5.00} \end{aligned}$$

[2 markah]

$$\begin{aligned} \text{(iii) Titik pulang modal} &= \frac{\text{Kos tetap}}{\text{Margin caruman seunit}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \frac{\text{RM20 000}}{\text{RM13} - \text{RM5}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= 2\,500 \text{ unit} \end{aligned}$$

[2 markah]

$$\begin{aligned} \text{(iv) Untung sasaran} &= (\text{Unit pengeluaran} \times \text{Margin caruman seunit}) - \text{Kos tetap} \quad \text{OR (1m)} \\ &= (2\,000 \times \text{RM8.00}) - \text{RM20 000} \quad \text{OR (1m)} \\ &= - \text{RM4 000} \\ &\therefore \text{Kerugian RM4 000} \end{aligned}$$

[2 markah]

$$\begin{aligned} \text{(v) Jumlah pengeluaran} &= \frac{\text{Kos tetap} + \text{Untung sasaran}}{\text{Margin caruman seunit}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \frac{\text{RM20 000} + \text{RM10 000}}{\text{RM8.00}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= 3\,750 \text{ unit} \end{aligned}$$

[2 markah]

$$\begin{aligned} \text{(vi) Titik pulang modal (baru)} &= \frac{\text{Kos tetap}}{\text{Margin caruman seunit}} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \frac{\text{RM20 000}}{\text{RM13} - (\text{RM5} + \text{RM3})} \quad \text{OR (1m)} \\ &= \mathbf{4\ 000\ unit} \end{aligned}$$

[2 markah]

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT