

**3756/2**  
**Prinsip**  
**Perakaunan**  
**Kertas 2**

---

---

**SKEMA PERMARKAHAN**  
**PRINSIP PERAKAUNAN**  
**KERTAS 2**

**UJIAN DIAGNOSTIK 2 SPM 2021**

---

---

**BAHAGIAN A**

**SOALAN 1**

- 1 (a) (i) Kos manfaat 1  
(ii) Entiti berasingan 1
- (b)
- |                       |   |                         |   |
|-----------------------|---|-------------------------|---|
| Tunai berkurang RM600 | 1 | Modal berkurang RM600   | 1 |
| <i>atau</i>           |   |                         |   |
| Tunai berkurang RM600 | 1 | Ambilan bertambah RM600 | 1 |
| <i>atau</i>           |   |                         |   |
| Tunai (600)           | 1 | Modal (600)             | 1 |
| <i>atau</i>           |   |                         |   |
| Tunai (600)           | 1 | Ambilan +600            | 1 |
| <i>atau</i>           |   |                         |   |
| Aset berkurang RM600  | 1 | Modal berkurang RM600   | 1 |
| <i>atau</i>           |   |                         |   |
| Aset berkurang RM600  | 1 | Ambilan bertambah RM600 | 1 |

**\*Nota: terima jawapan tanpa NILAI RM600**

(c)

| Akaun Kawalan Belum Terima |  |                    |  |
|----------------------------|--|--------------------|--|
| Baki b/b                   | 2 450                                    | Bank (6 500 - 200) | 6 300 <span style="color: red;">1</span> |
| Jualan                     | 4 740 <span style="color: red;">1</span> | Baki h/b           | 890                                      |
|                            | 7 190                                    |                    | 7 190                                    |
| Baki b/b                   | 890                                      |                    |  |

*atau*

$$\begin{aligned} \text{Jualan kredit} &= [(6500 - 200) + 890] - 2\,450 && \text{or } 1 \\ &= 4\,740 && 2 \end{aligned}$$

- (d) Nisbah Semasa 1  
Nisbah Ujian Asid 1
- (e) Untung bersih = Modal akhir – Modal awal or 1  
= (24 000 – 11 000) – (46 000 – 35 000) or 1  
= 13 000 – 11 000 or 1  
= RM2 000 2

**SOALAN 2a**

**FAZZ DETECT SDN BHD**  
Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Julai 2021

|  | RM     | RM      |             |
|--|--------|---------|-------------|
| <b>Kos Bahan Langsung</b>                            |        |         |             |
| Belian   |        | 105 877 |             |
| (-) pulangan belian                                  |        | 6 300   |             |
|  |        | 99 577  |             |
| + Angkutan masuk                                     |        | 800     | 1           |
|  |        | 100 377 |             |
| (-) Inventori akhir                                  |        | 8 390   |             |
|  |        | 91 987  |             |
| (-) Kerja dalam proses akhir                         |        | 6 730   | 1           |
| Kos bahan langsung digunakan                         |        | 85 257  | 1+w         |
| <b>Kos Buruh Langsung</b>                            |        |         |             |
| Gaji operator Kilang (56 900 – 2000)                 | 54 900 |         | 1           |
| (-) Kerja dalam proses akhir                         | 3 800  |         | 1           |
| Kos buruh langsung                                   |        | 51 100  |             |
| <b>Belanja Langsung</b>                              |        |         |             |
| Reka bentuk produk                                   |        | 1 500   | 1           |
| <b>Kos prima</b>                                     |        | 137 857 | 1+1of (N1)  |
| <b>Kos Overhed</b>                                   |        |         |             |
| Utiliti (4800 x 2/3)                                 | 3 200  |         | 1           |
| Insurans (5 000 - 500) x 70%                         | 3 150  |         | 1           |
| belanja alat-alat kecil/Alat-alat kecil (1200 – 950) | 250    |         | 1           |
| Upah tak langsung                                    | 10 600 |         |             |
| Susut nilai mesin ( 40000 x 20%)                     | 8 000  |         | 1           |
| Susut nilai lengkapan (27800 x 10% x 60%)            | 1 668  |         | 1+1of (N2)  |
|  | 35 522 |         |             |
| (-) kerja dalam proses akhir                         | 8 400  |         | 1           |
|  |        | 27 122  |             |
| Kos Pengeluaran                                      |        | 164 979 | 1+w         |
|  |        |         | [16 markah] |

Nota:

Syarat 1of

N1: Jumlah kos bahan langsung + jumlah kos buruh langsung. Operasi betul dan tiada BA.

Butir kos prima mesti ada.

N2 : (27800 x 10%) = 2780

**SOALAN 2b****FAZZ DETECT SDN BHD**

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 2021.

|                                       | RM      | RM      |                   |
|---------------------------------------|---------|---------|-------------------|
| Jualan                                |         | 233 450 | 1                 |
| Kos pengeluaran                       | 164 979 |         | 1 of (N3)         |
| (-) inventori akhir                   | 5 780   |         |                   |
| Kos jualan                            |         | 159 199 |                   |
| Untung kasar                          |         | 74 251  | 1of + w (N4)      |
| + Hasil                               |         |         |                   |
| Komisen jualan                        |         | 200     | 1                 |
|                                       |         | 74 451  |                   |
| (-) Belanja                           |         |         |                   |
| Susut nilai lengkapan (27800x10%x40%) | 1 112   |         | 1                 |
| Insurans (5000-500)x 30%              | 1 350   |         | 1                 |
| Utiliti (4800 x 1/3)                  | 1 600   |         | 1                 |
| Gaji kerani pejabat                   | 2 000   |         | 1                 |
| Iklan dan promosi                     | 3 970   |         |                   |
| Angkutan keluar                       | 3 200   | 13 232  |                   |
| Untung bersih                         |         | 61 219  | 1+w<br>[9 markah] |

Nota:

Syarat 1of

N3: rujuk 2a.

N4: Butir jualan – kos jualan . Operasi betul. Tiada BA.

**SOALAN 3a**

## Aira Pet Food

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 November 2020

|  | RM      | RM      | RM      |               |
|--|---------|---------|---------|---------------|
| Jualan                                   |         |         | 266 850 |               |
| (-) Pulangan jualan                      |         |         | 250     |               |
|  |         |         | 266 600 | 1             |
| <b>Tolak: kos jualan</b>                 |         |         |         |               |
| Inventori awal                           |         | 27 488  |         |               |
| Belian                                   | 118 040 |         |         |               |
| Angkutan masuk                           | 916     |         |         |               |
| Kos belian                               |         | 118 956 |         |               |
| Kos barang untuk dijual                  |         | 146 444 |         |               |
| (-) Inventori akhir                      |         | 35 000  |         |               |
| Kos jualan                               |         |         | 111 444 | 1 of + w (N1) |
| <b>Untung kasar</b>                      |         |         | 155 156 | 1 + w         |
| <b>+ Hasil</b>                           |         |         |         |               |
| Hutang lapuk terpulih                    |         |         | 1 500   | 1             |
| Sewa diterima / sewa (6 300/14 x12 bln)  |         |         | 5 400   | 1             |
|  |         |         | 162 056 |               |
| <b>(-) Belanja</b>                       |         |         |         |               |
| Kadar bayaran                            |         | 5 582   |         |               |
| Belanja am (10 560 - 800)                |         | 9 760   |         | 1             |
| Gaji (68 450 +3 200)                     |         | 71 650  |         | 1             |
| Faedah atas pinjaman(60 000 X 8%)        |         | 4 800   |         | 1             |
| Hutang lapuk                             |         | 1 300   |         |               |
| Sumbangan makanan (400X 7 bulan)         |         | 2 800   |         | 1             |
| Peruntukan hutang ragu (598 – 439)       |         | 162     |         | 1             |
| Susut nilai perabot                      |         | 2 608   |         | 1 of (N2)     |
| [(10% X 20 080) + (10% X 18 000 X 4/12)] |         |         |         |               |
| Susut nilai premis (136 000-122 400)     |         | 13 600  |         | 1             |
|  |         |         | 112 262 |               |
| <b>Untung bersih</b>                     |         |         | 49 794  | 1 + w         |
|  |         |         |         | [13 markah]   |

**Nota:****Syarat 1of**

N1: Butir Inv awal + belian – Inv akhir, operasi betul, tanpa BA

N2: [(20 080 x 10% (Based) + 10% X 18 000 X 4/12)]

**SOALAN 3b**

Aira Pet Food  
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 November 2020

|   | RM<br>Kos | RM<br>S. Nilai<br>Terkumpul | RM<br>Nilai buku |              |
|---|-----------|-----------------------------|------------------|--------------|
| <b>Aset Bukan Semasa</b>                            |           |                             |                  |              |
| Perabot (4 016 + 2 608)                             | 38 080    | 6 624                       | 31 456           | 1of (N3)     |
| Premis  | 136 000   | 13 600                      | 122 400          | 1of (N4)     |
|   |           |                             | 153 856          |              |
| <b>Aset Semasa</b>                                  |           |                             |                  |              |
| Inventori akhir                                     |           | 35 000                      |                  |              |
| Belanja am prabayar                                 |           | 800                         |                  |              |
| Akaun Belum Terima                                  | 29 600    |                             |                  |              |
| (-) P.H. Ragu (29 600 X 2%)                         | 592       | 29 008                      |                  | 1            |
| Tunai   |           | 6 530                       |                  |              |
|   |           | 71 338                      |                  |              |
| <b>(-) Liabiliti Semasa</b>                         |           |                             |                  |              |
| Akaun Belum Bayar                                   | 34 640    |                             |                  |              |
| Gaji belum bayar                                    | 3 200     |                             |                  |              |
| Bank (-18 760 +1 500)                               | 17 260    |                             |                  | 1            |
| Faedah atas pinjaman belum bayar<br>(4 800 - 2 400) | 2 400     |                             |                  | 1            |
| Sewa belum terperoleh<br>(6 300/14 X 2 )            | 900       |                             |                  | 1            |
| Pinjaman (60 000 /6)                                | 10 000    | 68 400                      |                  | 1            |
| Modal Kerja   |           |                             | 2 938            | 1of + w (N5) |
|   |           |                             | 156 794          |              |
| Dibiayai oleh:                                      |           |                             |                  |              |
| <b>Ekuiti Pemilik</b>                               |           |                             |                  |              |
| Modal (80 000 + 2 800)                              |           |                             | 82 800           | 1            |
| + Untung bersih                                     |           |                             | 49 794           | 1of (N6)     |
|   |           |                             | 132 594          |              |
| -Ambilan<br>Modal akhir                             |           |                             | 5 800            |              |
|   |           |                             | 126 794          | 1of (N7)     |
| <b>Liabiliti Bukan Semasa</b>                       |           |                             |                  |              |
| Pinjaman (40 000 – 10 000)                          |           |                             | 30 000           | 1of (N8)     |
|   |           |                             | 156 794          |              |

[12 markah]

**Nota:**

**Syarat 1of**

N3: Kos – SNT. (Nilai SNT based 8 660 + rujuk 4(a))

N4: Kos – SNT. (Nilai SNT based 4 016 + rujuk 3(a))

N5: Jumlah Aset Semasa – Jumlah Liabiliti Semasa. Tiada BA.

N6: Rujuk 4(a)

N7: Mula dengan modal awal + Untung Bersih -Ambilan

N8: Based 40 000 – Pinjaman Liabiliti Semasa

**BAHAGIAN B**

**SOALAN 4a**

Butik Amore

Penyata Pelarasan Untung Bersih bagi tahun berakhir 30 Jun 2021.

|  | RM           | RM            |   |
|--|--------------|---------------|---|
| Untung bersih                          |              | 69 540        |   |
| <b><u>Tambah:</u></b>                  |              |               |   |
| Gaji / Gaji pekerja                    |              | <u>1 000</u>  | 1 |
|  |              | 70 540        |   |
| <b><u>Tolak:</u></b>                   |              |               |   |
| Faedah atas pinjaman (8% x 20 000 x ½) | 800          |               | 1 |
| Hutang lapuk                           | <u>1 200</u> |               | 1 |
|  |              | <u>2 000</u>  |   |
| Untung bersih selepas pelarasan        |              | <u>68 540</u> | 1 |

[4 markah]

**SOALAN 4b**

Butik Amore

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021.

|   | RM            |            | RM            |            |
|---|---------------|------------|---------------|------------|
| Untung bersih selepas pelarasan                   |               |            | 68 540        | 1of (N1)   |
| <b><u>Tambah:</u></b>                             |               |            |               |            |
| Faedah atas ambilan [( <b>400</b> + 100) + 600]   |               |            | <u>1 100</u>  | 1+1of (N2) |
|   |               |            | 69 640        |            |
| <b><u>Tolak:</u></b>                              |               |            |               |            |
| Faedah atas modal [2 000 + ( <b>2 500</b> + 250)] | 4 750         | 1+1of (N3) |               |            |
| Gaji (1 000 x 2 x 12)                             | 24 000        | 1          |               |            |
| Bonus (2 000 + 2 000)                             | <u>4 000</u>  | 1          |               |            |
|   |               |            | <u>32 750</u> |            |
|   |               |            | <u>36 890</u> |            |
| Akaun Semasa Ahmad ( $\frac{1}{2}$ x 36890)       | 18 445        |            |               |            |
| Akaun Semasa Ravi ( $\frac{1}{2}$ x 36890)        | <u>18 445</u> |            |               | 1+1of (N4) |
|   |               |            | <u>36 890</u> |            |
|   |               |            | <u>0</u>      |            |

[9 markah]

**Nota:**

Syarat 1of:

N1: rujuk 4(a)

N2: based **400** + 600

N3: based 2 000 + **2 500**

N4: Pembahagian untung x angka \*



**SOALAN 4c**

## Akaun Semasa

|                | Ahmad  | Ravi   |            |                      | Ahmad  | Ravi   |            |
|----------------|--------|--------|------------|----------------------|--------|--------|------------|
| Baki b/b       | 1500   |        |            | Baki b/b             |        | 2 200  | 1fb        |
| Ambilan        | 15 000 | 15 000 | 1offa (N5) | Faedah modal         | 2 000  | 2 750  | 1offb (N6) |
| Faedah ambilan | 500    | 600    |            | Faedah pinjaman      | 500    |        | 1          |
| Gaji           | 1 000  |        | 1          | Pengasingan utg rugi | 18 445 | 18 445 | 1offb (N7) |
| Baki h/b       | 2 945  | 7 795  |            |                      |        |        |            |
|                | 20 945 | 23 395 |            |                      | 20 945 | 23 395 |            |
|                |        |        |            | Baki b/b             | 2 945  | 7 795  | 1offb (N8) |

[7 markah]

**Nota:**

Syarat 1of:

N5, N6, N7: rujuk 4(b)

N8: rujuk Baki h/b

**SOALAN 5a**

## Akaun Yuran Ahli

|                             |              |          |                        |              |     |
|-----------------------------|--------------|----------|------------------------|--------------|-----|
| Yuran belum terima          | 625          |          | Yuran belum terperoleh | 300          | 1fb |
| Pendapatan dan perbelanjaan | 6 400        | 1of (N1) | Bank (8 550 - 1500)    | 7 050        | 1   |
| Yuran belum terperoleh      | 540          | 1        | Yuran lapuk            | 215          | 1   |
|                             | <u>7 565</u> |          |                        | <u>7 565</u> |     |

[5 markah]

**Syarat 1of**

N1: Yuran belum terima, Pendapatan & perbelanjaan dan Yuran belum terperoleh mesti di kedudukan yang betul. Tiada BA

**SOALAN 5b**

Akaun Perdagangan kiosk bagi tahun berakhir 31 Oktober 2021

|   | RM    | RM      | RM     |           |
|---|-------|---------|--------|-----------|
| Jualan  |       |         | 18 460 | 1         |
| <b>(-) Kos jualan</b>                               |       |         |        |           |
| Inventori awal                                      |       | 1 450   |        |           |
| Belian  |       | 8 300   |        |           |
|   |       | 9 750   |        |           |
| (-) Inventori akhir                                 |       | (3 460) |        |           |
|   |       | 6 290   |        | 1         |
| + Belanja pengendalian                              |       |         |        |           |
| Lesen   | 480   |         |        |           |
| Upah pekerja (500 x 12 bulan)                       | 6 000 |         |        | 1         |
|   |       | 6 480   |        |           |
| <b>Kos jualan</b>                                   |       |         | 12 770 | 1 of (N2) |
| Untung kiosk / untung dagangan / untung perdagangan |       |         | 5 690  | 1         |
|   |       |         |        |           |

[5 markah]

**Syarat 1of**

N2: Operasi betul, tanpa BA

**SOALAN 5c**

Penyata mengira untung rugi pertandingan ping-pong

|   |       |       |     |
|---|-------|-------|-----|
| Yuran pertandingan                              |       | 2 250 |     |
| (-)   |       |       |     |
| Hadiah pertandingan                             | 2 000 |       | 1fb |
| Pengadil pertandingan                           | 800   |       |     |
|   |       | 2 800 |     |
| Rugi pertandingan / Rugi pertandingan ping pong |       | (550) | 1   |

[2 markah]

### SOALAN 5d

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2021

|  | RM    | RM     |                 |
|--|-------|--------|-----------------|
| <b>Pendapatan</b>                                |       |        |                 |
| Yuran ahli                                       |       | 6 400  | 1 of (N3)       |
| Untung kiosk                                     |       | 5 690  | 1 of (N4)       |
|  |       | 12 090 |                 |
| <b>(-) Perbelanjaan</b>                          |       |        |                 |
| Rugi pertandingan ping pong                      | 550   |        | 1 of (N5)       |
| Yuran lapuk                                      | 215   |        | 1               |
| Honorarium                                       | 2 400 | }      | (3 drp 4 betul) |
| Derma dan sumbangan                              | 1 350 |        |                 |
| Utiliti  | 3 925 |        |                 |
| Belanja am                                       | 870   |        |                 |
| Susut nilai alatan sukan (10% x 8 550)           | 855   |        | 1               |
| Susut nilaiengkapan pejabat [(10 280 – 1 280)/5] | 1 800 |        | 1               |
|  |       | 11 965 |                 |
| Lebihan  |       | 125    | 1 of+w (N6)     |

[8 markah]

#### Syarat 1of

N3: Rujuk 5(a)

N4: Rujuk 5(b)

N5: Rujuk 5 (c)

N6: Operasi betul.

**SOALAN 6a**

Melati Enterprise

Belanjawan tunai bagi tiga bulan berakhir 31 Disember 2021

|                             | Oktober  | November          | Disember   |             |
|-----------------------------|----------|-------------------|------------|-------------|
| <b>Baki b/b / awal</b>      | 28 500 1 | 32 340 1offb (N1) | 40 660     | 1offb (N2)  |
| <b>Penerimaan</b>           |          |                   |            |             |
| Jualan                      | 28 000 1 | 29400 1of         | 32 340     | 1of         |
| Akaun Belum Terima          |          |                   | 12 000     | 1of         |
| <b>Jumlah Penerimaan</b>    | 36 200   | 40 000            | 54 720     |             |
| <b>Pembayaran</b>           |          |                   |            |             |
| Belian                      | 18 000   | 19 800            | 21 780     | 1fa         |
| Kenderaan                   |          | 8 000 1           | 3 200      | 1           |
| Gaji                        | 4 750    | 4 750             | 4 750      | 1of for all |
| Kadar bayaran               | 2 300    | 2 300             | 2 300      | } 1         |
| Belanja am                  | 200      | 200               | 200        |             |
| <b>Jumlah Pembayaran</b>    | 25 000   | 36 580            | 33 708     |             |
| <b>Lebihan / (Kurangan)</b> | 4 400    | 7 760             | 76 083     | 1of for all |
| <b>Baki h/b / akhir</b>     | 32 900   | 40 660            | 116 743(1) |             |

[14 markah]

Nota:

**Syarat 1of**

N1, N2 Rujuk baki h/b

**SOALAN 6b**

**JURNAL AM**

| Tarikh | Butir                 | Debit (RM) | Kredit (RM) |
|--------|-----------------------|------------|-------------|
| Jul 1  | Permohonan Syer Biasa | 1 500 000  |             |
|        | Modal Syer Biasa      |            | 1 500 000   |
| 15     | Bank                  | 1 650 000  |             |
|        | Permohonan Syer Biasa |            | 1 650 000   |
| 20     | Permohonan Syer Biasa | 150 000    |             |
|        | Bank                  |            | 150 000     |

1

1

1

1

1

1

[6 markah]