



MODUL ULANGKAJI BERFOKUS SPM 2021

SKEMA JAWAPAN PRINSIP PERAKAUNAN KERTAS 1 & 2

PERATURAN PEMARKAHAN 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.

Peraturan pemarkahan ini mengandungi 15 halaman bercetak dan 1 halaman tidak bercetak.

**PERATURAN PEMARKAHAN
PRINSIP PERAKAUNAN (Kertas 1)**

1	D	11	B	21	A	31	B
2	C	12	A	22	D	32	A
3	A	13	B	23	D	33	C
4	D	14	C	24	A	34	C
5	D	15	A	25	C	35	A
6	C	16	B	26	C	36	C
7	A	17	B	27	B	37	D
8	D	18	C	28	A	38	D
9	B	19	D	29	B	39	D
10	A	20	D	30	B	40	D

**PERATURAN PEMARKAHAN
PRINSIP PERAKAUNAN (Kertas 2)**

BAHAGIAN A

Skema

- 1 (a) (i) Tempoh perakaunan [1]
(ii) Prinsip kos [1]

(b)

Ciri-ciri	Perbezaan	
	Aset Semasa	Aset Bukan Semasa
(i) Tahap kecairan	Tinggi	Rendah [1 fb]
(ii) Hayat penggunaan	Dalam jangka masa setahun	Melebihi setahun [1 fb]

(c) Diskaun Niaga = $10\% \times \text{RM}11\,775.00$
= $\text{RM}1\,177.50$ [1]

Diskaun Tunai = $10\% \times (\text{RM}11\,775.00 - \text{RM}1\,177.50)$
= $\text{RM}1\,059.75$ [1]

- (d) (i) Salah seorang pekongsi meninggal dunia/muflis/tidak siuman
(ii) Tempoh perniagaan perkongsian telah tamat
(iii) Tujuan penubuhan perniagaan perkongsian telah tercapai
(iv) Perintah mahkamah
(v) Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat
(vi) Persetujuan oleh semua pekongsi

[mana-mana 2 jawapan: maksimum 2]

(e) Dividen Syer Keutamaan = $(300\,000 \text{ unit syer} \times \text{RM}1.00 \text{ sesyer}) \times 10\%$
= $\text{RM}30\,000$ [1]

Dividen Syer Biasa = $(400\,000 \text{ unit syer} \times \text{RM}1.50 \text{ sesyer}) \times 8\%$
= $\text{RM}48\,000$ [1]

[Lihat halaman sebelah
SULIT

2

(a) i) **Akaun Kawalan Belum Terima**

2020				2020			
Jan 1	Baki b/b	2 560		Dis 31	Bank	29800	1
Dis 31	Jualan	35260	1of N1		Pulangan jualan	460	1
					Diskaun diberi	420	1
					Baki h/b	7 140	
		<u>37820</u>				<u>37820</u>	
2021							
Jan 1	Baki b/b	7 140					[4 markah]

Jumlah Jualan = Jualan Kredit + Jualan Tunai

Jualan kredit Jualan tunai =

ii) **Akaun Kawalan Belum Bayar**

2020				2020			
Dis 31	Bank	16500	1	Jan 1	Baki b/b	2450	
	Diskaun diterima	350	1	Dis 31	Belian	16380	1of N2
	Baki h/b	1980					
		<u>18830</u>				<u>18830</u>	
				2021			
				Jan 1	Baki b/b	1980	

Jumlah Belian = Belian Kredit + Belian Tunai

Belian kredit Belian tunai =

[3 markah]

Nota:

- abaikan tarikh
- N1, N2 : betul baki awal dan baki akhir angka sendiri

[Lihat halaman sebelah
SULIT

Kedai Runcit Wafi

2(b) **Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2020**

		RM	RM	RM	
(-)	Jualan			39960	1of N1
	Pulangan jualan			(460)	
	Jualan bersih			39500	
	<u>Kos Jualan</u>				
	Inventori awal		3568		1of N2
	Belian		19230		
	Kos barang untuk dijual		22798		
	(-) Inventori akhir		(6720)		
	Kos Jualan			(16078)	1of N3 1
	Untung kasar			23422	
(+)	<u>Hasil</u>				
	Diskaun diterima		350		
	Komisen [1600+240-170]	1of (n4)	1670	2020	
				25442	
(-)	<u>Belanja</u>				1of N4 1 1
	Diskaun diberi		420		
	Alat tulis (360 +140-96)		404		
	Belanja am		270		
	Kadar bayaran (1600 +146)		1746		
	Gaji		3600		
	Hutang ragu/Pertambahan Peruntukan hutang ragu/Peruntukan hutang ragu (5/100 x 7600 – 460)		357		
	Susut nilai kenderaan (30000 -10000 + 20000 - 38000)	1of (n4)	2000	(8797)	
	Untung bersih			16645	

[10 markah]

- N1 angka jualan diambil dari jualan dalam akaun kawalan + jualan tunai
 N2 angka belian diambil dari belian dalam akaun kawalan + belian tunai
 N3 betul inventori awal dan akhir dan operasi
 N4 terima angka sendiri dengan base tunai betul dan salah satu operasi betul
 N5 betul operasi jumlah untung kasar + hasil - belanja

[Lihat halaman sebelah
SULIT

Kedai Runcit Wafi

2(c)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2020			
	RM	RM	RM
	Nilai Kos	SNT	Nilai Buku
<u>Aset Bukan Semasa</u>			
Kenderaan	40000	(2000)	38000
<u>Aset Semasa</u>			
Inventori		6720	
Inventori alat tulis		96	
Akaun Belum Terima	7140		
Peruntukan hutang ragu	(357)	6783	1
Komisen belum terima		240	
Bank		23646	1
		37485	1 of N1
<u>Liabiliti Semasa</u>			
Akaun Belum Bayar	1980		
Kadar bayaran belum bayar	146	(2126)	1
Modal kerja			35359
			73359
<u>Ekuiti Pemilik</u>			
Modal awal *			57564
(+) Untung bersih			16645
			74209
(-) Ambilan			(850)
Modal akhir			73359

[8 markah]

- N1 subtotal aset semasa sekurang-kurangnya betul 3 daripada 5 amaun (tiada butir asing) angka sendiri dengan syarat ada jalan kerja pengiraan modal awal atau penyata modal awal*
- N2 awal*
- N3 angka sendiri dari Akaun Perdagangan dan Untung Rugi

* Penyata Modal Awal Pada 1 Januari 2020

Jumlah Aset	RM	RM
Inventori awal	3 568	
Inventori alat tulis	140	
Akaun Belum Terima	2 560	
Kenderaan	30 000	
Komisen belum terima	170	
Bank	23 576	60 014
(-) Jumlah Liabiliti		
Akaun Belum Bayar		2 450
Modal awal		57 564

[Lihat halaman sebelah
SULIT

3 (a)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Fol	Debit (RM)	Kredit (RM)
2020 Dis 1	Tunai Bank Lengkapan Modal (Merekodkan aset dan ekuiti pemilik pada permulaan perniagaan)		1 300 15 600 5 000	[1] 21 900 [1]
			21 900	21 900

Jurnal Belian

Tarikh	Butir	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis. 3 22 31	Syarikat Ali Perniagaan Ah Seng Akaun Belian		5 400 [1] 7 200 [1] 12 600 [1]

Jurnal Jualan

Tarikh	Butir	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 6 27 31	Kedai Amil Syarikat Chandran Akaun Jualan		7 200 [1] 1 640 [1] 8 840 [1]

Jurnal Pulangan Belian

Tarikh	Butir	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 25 31	Perniagaan Ah Seng Akaun Pulangan Belian		200 [1] 200 [1]

Buku Tunai

Tarikh	Perkara	Fol	Disk	Tunai	Bank	Tarikh	Perkara	Fol	Disk	Tunai	Bank
2020 Dis 1 16	Modal Jualan		RM	RM 1 300 400 [1]	RM 15 600	2020 Dis 4 31	Belian Baki h/b		RM	RM 400 [1] 1 300	RM 15 600
Jan 1	Baki b/b			1 700 1 300	15 600 15 600					1 700 1 300	15 600 15 600

1fb (ada baki h/b dan b/b)

[Jumlah = 13 markah]**[Lihat halaman sebelah
SULIT]**

3 (b)

Akaun Lengkapan

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 1	Modal		5 000 [1]				

Akaun Modal

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
				2020 Dis 1	Tunai		1 300
					Bank		15 600
					Lengkapan		5 000

Akaun Belum Bayar: Syarikat Ali

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
				2020 Dis 3	Belian		5 400 [1]

Akaun Belum Bayar: Perniagaan Ah Seng

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 25	Pulangan Belian		200 [1]	2020 Dis 22	Belian		7 200 [1]

Akaun Belian

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 4 31	Tunai Akaun Belum Bayar		400 [1] 12 600 [1]				

Akaun Belum Terima: Kedai Amil

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 6	Jualan		7 200 [1]				

Akaun Belum Terima: Syarikat Chandran

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
2020 Dis 27	Jualan		1 640 [1]				

[Lihat halaman sebelah
SULIT

Akaun Jualan

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
				2020 Dis 16 31	Tunai Akaun Belum Terima		400 [1] 8 840 [1]

Akaun Pulangan Belian

Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)	Tarikh	Perkara	Fol	Jumlah (RM)
				2020 Dis 31	Akaun Belum Bayar		200 [1]

[Jumlah= 12 markah]*[Lihat halaman sebelah
SULIT*

4(a)(i) (a) Kos berubah = RM(1.40 + 0.30 + 0.40 + 0.10)
= **RM2.20**

[1 markah]

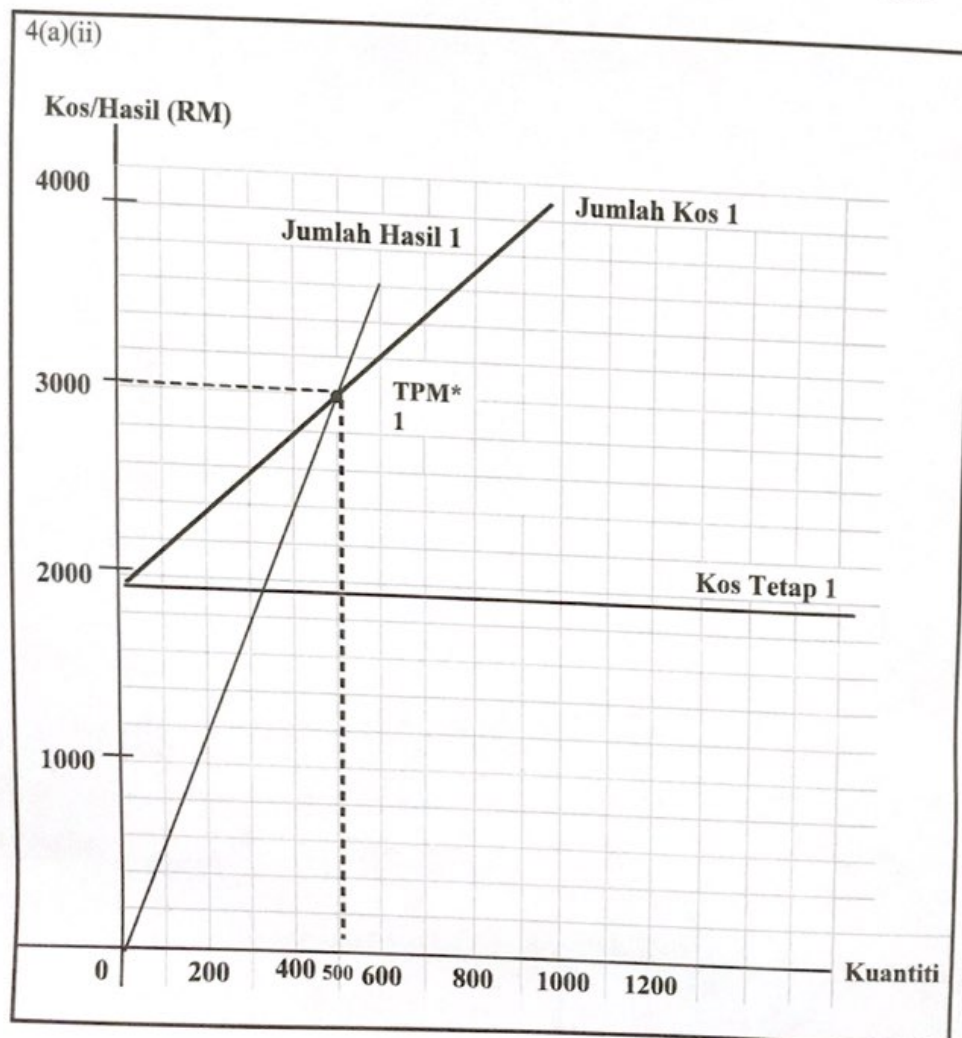
(b) Kos Tetap = RM(300 + 400 + 1 200)
= **RM1 900.00**

[1 markah]

(c) Margin caruman = Harga Jualan – Kos Berubah
= RM(6.00 – 2.20)
= **RM3.80**

[1 markah]

(d) Titik Pulang Modal = Kos Tetap / Margin Caruman
= RM1 900.00 / RM3.80
= **500 helai @ RM3 000**

[1of]
MC – angka
sendiri

- 4(a)(iii) 1 200 helai = $\frac{\text{Kos Tetap} + \text{Untung sasaran}}{\text{Margin Caruman}}$ [1 markah]
 = $\frac{1\,900 + 600 + \text{Untung sasaran}}{3.80}$
 Untung sasaran = $(1\,200 \times 3.80) - 2\,500$ [1 markah]
 = **RM2 060**
- 4(b)(i) (a) Peratus untung kasar atas jualan = 20 %
 $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Jualan}} = \frac{20}{100}$
 $\frac{\text{Untung kasar}}{(62\,800 + 15\,400)} = \frac{20}{100}$
Untung kasar = RM15 640 [2/1of]
- (b) Tokokan = $\frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Jualan}} \times 100$
 = $\frac{(\text{Jualan} - \text{Untung kasar})}{\text{Jualan}} \times 100$
 = $\frac{(78\,200 - 15\,640)}{78\,200} \times 100$
Tokokan = 80% [2/1of]
- (c) Inventori purata = $\frac{\text{Inventori awal} + \text{Inventori akhir}}{2}$
 = $\frac{(12\,500 + 15\,900)}{2}$
 = **RM14 200**
- Kadar Pusing Ganti Inventori = $\frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Inventori Purata}}$
 = $\frac{(78\,200 - 15\,640)}{14\,200}$
 = **4.41 kali @ 4 kali** [2/1of]
- (d) Tempoh kutipan hutang = $\frac{\text{Akaun Belum Terima}}{\text{Jualan kredit}} \times 365$
 = $\frac{6\,300}{62\,800} \times 365$
 = **36.62 hari @ 37 hari** [2/1of]

1of - jawapan salah, rujuk pengiraan atau formula

- 4(b)(ii) Pengurusan kutipan hutang pada tahun 2021 adalah lebih cekap/lebih baik berbanding tahun 2020 [1 markah]
 Kerana tempoh kutipan hutang daripada pelanggan pada tahun 2021 mengambil masa yang lebih singkat/pendek/rendah iaitu 36.62@37 hari berbanding dengan tempoh kutipan hutang pada tahun 2020 iaitu 42 hari. [1 markah]

[Lihat halaman sebelah
SULIT

5(a)

Pusat Tuisyen Bestari

Penyata Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir 30 Jun 2021

Butir	April		Mei		Jun	
	RM		RM			
Baki b/b / Baki awal	-		23 200	1of	32 350	1of
<u>Penerimaan:</u>						
Modal	10 000	1				
Yuran pendaftaran	10 000		3 750	1	3 750	1
Yuran bulanan	20 000		27 500		35 000	1fa
Jumlah penerimaan	40 000		31 250		38 750	
<u>Pembayaran:</u>						
Gaji guru	14 000		19 250		24 500	1fa
Lengkapan / Alat pendingin hawa	-		-		2 800	1
Kadar bayaran	500		550		605	1fb
Gaji kerani	1 000		1 000		1 000	
Alat tulis	100		100		100	
Sewa	1 200		1 200		1 200	
Jumlah pembayaran	16 800		22 100		30 205	
Lebih / (Kurangan)	23 200		9 150		8 545	1of fa
Baki h/b / Baki akhir	23 200		32 350		40 895	

[10 markah]

Nota :

1of baki b/b – angka sendiri

1of lebih/kurangan – angka sendiri, syarat : operasi betul

[Lihat halaman sebelah
SULIT

5 (b) (i)

Kedai Alat Tulis Suzana
Imbangan Duga pada 31 Mac 2021

Butir	Debit RM	Kredit RM
Jualan		80 420
Belian	50 200	1
Pulangan masuk	1 300	1
Akaun Belum Terima	14 200	
Akaun Belum Bayar		17 100
Bank	15 200	
Faedah simpanan tetap		1 000
Simpanan tetap	10 000	
Kenderaan	40 600	
Lengkapan	8 600	
Pulangan keluar		1 880
Inventori 1 April 2020	22 600	
Kadar bayaran	550	1
Gaji	9 000	
Insurans	1 200	
Sewa	950	
Modal		74 000
	<u>174 400</u>	<u>174 400</u>

[5 markah]

JURNAL AM

5(b) (ii)

Tarikh	Butir	F	Debit RM	Kredit RM
(a)	Belanja membaiki kenderaan Kenderaan		600	600
(b)	Pulangan belian Akaun Belum Bayar		90	90
(c)	Alatan pejabat Modal		2 500	2500
(d)	Bank Sewa diterima		1 900	1 900
(e)	Akaun Belum Terima Bank		880	880

[5 markah]

[Lihat halaman sebelah
SULIT

6 (a)

Tahun	Susut nilai kenderaan		Jumlah
	Van	Motosikal	
2019	$6/12 \times 10/100 \times 40\,000 = 2\,000$	-	2 000
2020	$9/12 \times 10/100 \times 40\,000 = 3\,000$	$9/12 \times 10/100 \times 6\,000 = 450$	3 450

(i) **Akaun Kenderaan**

		RM				RM	
2019	Bank	20 000	1	2019	Baki h/b		40 000
	Syarikat Kenderaan Chin Fatt	20 000	1				
		<u>40 000</u>					<u>40 000</u>
2020	Baki b/b	40 000		2020	Pelupusan Kenderaan		40 000
	Bank	6 000	1		Baki h/b		6 000
		<u>46 000</u>					<u>46 000</u>
	Baki b/b	6 000					

[4 markah]

(ii) **Akaun Susut nilai terkumpul kenderaan**

		RM				RM	
2019	Baki h/b	2 000		2019	Untung rugi/Susut nilai	2 000	1
		<u>2 000</u>				<u>2 000</u>	
2020	Pelupusan kenderaan	5 000	1	2020	Baki b/b	2 000	
	Baki h/b	450			Untung rugi/Susut nilai	3 450	1
		<u>5 450</u>				<u>5 450</u>	
					Baki b/b	450	

[3 markah]

(iii) **Akaun Pelupusan kenderaan**

		RM				RM	
2020	Kenderaan	40 000	1	2020	Susut nilai terkumpul	5 000	1of*
					Bank	20 000	1 m
					Rugi atas pelupusan	15 000	1of
		<u>40 000</u>				<u>40 000</u>	

[4 markah]

Nota :

1of* - rujuk angka sendiri dari Akaun susut nilai terkumpul

Jumlah [11 markah]

[Lihat halaman sebelah
SULIT

6 (b)

(i)

Akaun Peruntukan hutang ragu					
	RM			RM	
Untung Rugi /Pengurangan Peruntukan hutang ragu	120	1	Baki b/b	400	1
Baki h/b	280				
	<u>400</u>			<u>400</u>	
			Baki blb	280	1 fb

[3 markah]

(ii)

Akaun Insurans					
	RM			RM	
Bank/Tunai	3 000	1	Untung Rugi	2 000	1
			Insurans prabayar	1 000	1
	<u>3 000</u>			<u>3 000</u>	

[3 markah]

Atau

(ii)

Akaun Insurans					
	RM			RM	
Bank/Tunai	3 000	1	Untung Rugi	2 000	1
			Baki h/b	1 000	
	<u>3 000</u>			<u>3 000</u>	
Baki b/b	1 000	1 fb			

[3 markah]

(iii)

Akaun Sewa diterima					
	RM			RM	
Untung Rugi	4 250	1	Bank/Tunai	5 000	1
Sewa belum terperoleh	750	1			
	<u>5 000</u>			<u>5 000</u>	

[3 markah]

Atau

(iii)

Akaun Sewa diterima					
	RM			RM	
Untung Rugi	4 250	1	Bank/Tunai	5 000	1
Baki h/b	750				
	<u>5 000</u>			<u>5 000</u>	
			Baki b/b	750	1fb

[3 markah]

Jumlah [9 markah]

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT