



KEMENTERIAN
PENDIDIKAN
MALAYSIA

Jabatan Pendidikan Negeri Terengganu



PERATURAN PEMARKAHAN

MPP 3

PRINSIP PERAKAUNAN

DISEDIAKAN OLEH PANEL AKRAM NEGERI TERENGGANU

SKEMA JAWAPAN KERTAS 1

Jawapan Objektif :

No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan
1.	D	11.	C	21.	B	31.	D
2.	A	12.	A	22.	D	32.	C
3.	C	13.	C	23.	C	33.	B
4.	A	14.	C	24.	B	34.	C
5.	B	15.	C	25.	B	35.	B
6.	A	16.	B	26.	D	36.	D
7.	B	17.	A	27.	C	37.	A
8.	B	18.	C	28.	B	38.	A
9.	D	19.	A	29.	D	39.	B
10.	C	20.	C	30.	D	40.	A

**SKEMA JAWAPAN
KERTAS 2**

- 1 (a) i. Kompetensi/Integriti/Kerahsiaan/Objektiviti/Sifat Profesional (1)
ii. Kebolehfahaman (1)

(b) Ciri-ciri Syarikat Awam Berhad ialah:

H1	Bilangan ahli	Minimum seorang dan maksimum tiada had
H2	Bilangan pengarah	Minumum 2 orang
H3	Pemilikan syer	Terbuka kepada individu, persatuan dan entiti perniagaan
H4	Pindah milik syer	Syer boleh dipindah milik dan mudah dijual beli melalui broken syer di bursa saham.
H5	Status syer	Syer boleh disenaraikan atau diniagakan di Bursa Malaysia
H6	Laporan Kewangan	Penyata kewangan perlu dibentangkan di Mesyuarat Agung Tahunan Syarikat.

[Mak. 2 markah]

(c) i. Akaun Kenderaan, Akaun Alatan Pejabat atau *terima mana-mana Akaun Aset* (1)

ii. Akaun Gaji, Akaun Promosi, Akaun Komisen Diterima atau *terima mana-mana Akaun Hasil dan Akaun Belanja.* (1)

(d) Hutang lapuk berlaku disebabkan penghutang:

- i. Tidak mampu untuk membayar hutang
- ii. Tidak dapat dikesan atau menghilangkan diri
- iii. Meninggal dunia
- iv. Mufliis atau bankrap

[Mak. 2 markah]

(e)

Jurnal Am			
Butir	Folio	Dt.	Kt.
Pinjaman		6 000	
Modal Remy			6 000

(1)

(1)

(10m)

2 (a)

Perkongsian SAMERA	
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021	
	RM
	85 110
Untung kasar	
(+) Hasil:	
Diskaun diterima	660
Hutang Ragu	55 (1)
	<u>85 825</u>
(-) Belanja:	
Angkutan keluar	350
Insurans (3 270 - 270)	3 000 (1)
Kadar bayaran (3 200 + 500)	3 700 (1)
Belanja am (1 020 + 120)	1 140 (1)
Promosi (1 610 - 120)	1 490 (1)
Hutang lapuk	800 (1)
Susut nilai perabot (14 500 x 10%)	1 450 (1)
Susut nilai kenderaan (48 000 - 4 800 x 10%)	4 320 (1)
	<u>16 250</u>
Untung bersih	<u>69 575 (1 of)</u>

(9m)

2 (b)

Perkongsian SAMERA	
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021	
	RM
Untung bersih	69 575 (1)
(+) Faedah atas Ambilan (40 + 120)	160 (1)
	<u>69 735</u>
(-) Faedah atas Modal (2 000 + 1 500)	3 500 (1)
Gaji Pekongsi (28 000 + 24 000)	52 000 (1)
	<u>55 500</u>
	<u>14 235</u>
Tolak:	
Akaun Semasa Sam (14 235 x 3/5)	8 541
Akaun Semasa Era (14 235 x 2/5)	5 694
	} 14 235 (1 of fb)
	<u>0</u>

(5m)

2 (c)

Akaun Semasa

Tarikh	Butiran	Sam	Era		Tarikh	Butiran	Sam	Era	
2020					2020				
Sept 1 2021	Baki b/b	1 500			Sept 1 2021	Baki b/b		3 500	(1fb)
Ogos 31	Ambilan	2 000	4 000	(1fb)	Ogos 31	Faedah atas Modal	2 000	1 500	(1fb)
	Faedah atas Ambilan	40	120	(1fb)		Gaji	4 000 (1)	2 000	(1)
	Baki h/b	11 001	8 574			Pengasingan Untung Rugi	8 541	5 694	(1fb)
		14 541	12 694				14 541	12 694	
					Sept 1	Baki b/b	11 001	8 574	
							(1 offb)	(1 offb)	

(9m)

2 (d)

Perkongsian SAMERA
 Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2021
 (petikan Ekuiti Pemilik)

Ekuiti Pemilik:

Akaun Modal:

Sam	40 000				
Era	30 000		}		(1fb)
				70 000	

Akaun Semasa:

Sam	11 001				
Era	8 574		}		(1fb)
				19 575	

(2m)

3 (a)

Kilang Kasut Jaguh		
Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2020		
Kos Bahan Langsung	RM	RM
Inventori awal bahan langsung		4 260
Belian bahan langsung	59 980	
(-) Pulangan belian bahan langsung (1 980 + 380)	2 360	(1)
	<u>57 620</u>	
(+) Duti atas belian bahan langsung	790	(1)
		<u>58 410</u>
		66 670
(-) Inventori akhir bahan langsung		5 190
Kos bahan langsung digunakan		<u>57 480</u> (1 + 1OF)
Kos Buruh Langsung		
Gaji pekerja kilang (23 520 + 4 100)		27 620 (1)
Belanja langsung		
Cap dagangan		2 680 (1)
Kos Prima		<u>87 780</u> (1OF)
Kos Overhead		
Sewa kilang (60% x 7 200)	4 320	(1)
Kadar bayaran kilang	13 550	
Gaji pengurus kilang (40% x 8 420)	3 368	(1)
Susut nilai loji dan mesin(20% x 49 800)	9 960	(1)
Susut nilai alatan (10% x 28 350)	2 835	(1)
Belanja alat-alat kecil (520 + 3 150 – 360)	3 310	(1 + 1OF)
Alat tulis kilang (30% x 1 200)	285	(1)
Bahan api kilang (3 990 – 520)	3 470	(1)
Penyelenggaraan kilang (8 850 – 3 850)	5 000	(1)
Insurans kilang (5 680 x 11/12) x 60%	3 124	(1 + 1OF)
		<u>49 222</u>
		137 002
(+) Kerja dalam proses awal		1 280 (1)
		<u>138 282</u>
(-) Kerja dalam proses akhir		1 150 (1)
Kos Pengeluaran		<u>137 132</u> (1OF)

(21m)

(b)

Kilang Kasut Jaguh
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020

	RM	RM
Jualan		198 650
(-) Pulangan jualan		<u>350</u>
Jualan bersih		198 300 (1)
Tolak: Kos Jualan		
Inventori awal barang siap	5 240	
Kos Pengeluaran	<u>137 132</u>	(1)
Kos barang siap	142 372	
(-) Inventori akhir barang siap	<u>6 530</u>	
Kos jualan		<u>135842 (1)</u>
Untung kasar		<u>62 458 (1OF)</u>

(4m)

4 (a)

Buku Tunai (Ruangan Bank sahaja)

Tarikh	Butir	Tunai	Bank		Tarikh	Butir	No.cek	Tunai	Bank	
2021					2021					
Mac 1	Baki b/b	1 000		(1)	Mac 1	Baki b/b			5 812	(1)
2	Robiah		5 472	(1)	13	Muiz	019257		492	(1)
14	Lea		3 784	(1)	14	Kedai Qayyim	019258		1 680	(1)
25	Sewa	400		(1)	25	Kadar bayaran	019259		1 020	(1)
31	Baki h/b		748		26	Belian		480		(1)
					27	Lengkapan	019260		1 000	(1)
					31	Baki h/b		920		(1offb)
		<u>1 400</u>	<u>10 004</u>					<u>1 400</u>	<u>10 004</u>	

(11m)

(b)

Buku Tunai (ruangan bank)

	RM		RM
Dividen	200 (1)	Baki b/b	748 (1of)
Baki h/b	1 028	Caj bank	120 (1)
		Muiz (kesilapan)	360 (1)
	<u>1 228</u>		
		Baki b/b	<u>1 228</u>
			1 028 (1offb)

(5m)

(c)

Penyata Penyesuaian Bank Pada 31 Mei 2021

			RM	
Baki kredit di Buku Tunai			(1 028)	(1of)
Tambah: <u>Cek belum dikemukakan:</u>				
Kadar bayaran – cek no 019259	1 020	(1)		
Lengkapan – cek no 019260	1 000	(1)	2 020	
Baki kredit di Penyata Bank			<u>992</u>	(1of)

(4m)

5(a) (i)

$$\begin{aligned}
 \text{Kos Berubah Seunit} &= \frac{\text{Perubahan Kos}}{\text{Perubahan Unit Keluaran}} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{265\,000 - 215\,000}{35\,000 - 25\,000} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{50\,000}{10\,000} && \text{or (1)} \\
 &= \text{RM5} && (2)
 \end{aligned}$$

(ii)

$$\begin{aligned}
 \text{Kos Tetap} &= \text{Jumlah Kos} - \text{Kos Berubah} && \text{or (1)} \\
 &= 215\,000 - (25\,000 \times 5) && \text{or (1)} \\
 &= 215\,000 - 125\,000 && \text{or (1)} \\
 &= \text{RM90\,000} && (2)
 \end{aligned}$$

ATAU

$$\begin{aligned}
 \text{Kos Tetap} &= \text{Jumlah Kos} - \text{Kos Berubah} && \text{or (1)} \\
 &= 265\,000 - (35\,000 \times 5) && \text{or (1)} \\
 &= 265\,000 - 175\,000 && \text{or (1)} \\
 &= \text{RM90\,000} && (2)
 \end{aligned}$$

(iii)

$$\begin{aligned}
 \text{Titik Pulang Modal (unit)} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{90\,000}{11 - 5} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{90\,000}{6} && \text{or (1)} \\
 &= 15\,000 \text{ unit} && (2)
 \end{aligned}$$

(iv)

$$\begin{aligned}
 \text{Kuantiti Pengeluaran} &= \frac{\text{Kos Tetap} + \text{Untung Sasaran}}{\text{Margin Caruman Seunit}} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{90\,000 + 36\,000}{6} && \text{or (1)} \\
 &= 21\,000 \text{ unit} && (2)
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(v) Titik Pulang Modal (unit)} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{*96\,000}{11 - 5} && \text{or (1)} \\
 &= \frac{*96\,000}{6} && \text{or (1)} \\
 &= 16\,000 \text{ unit} && \text{(2)}
 \end{aligned}$$

*angka sendiri

(10m)

5(b)

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Bayaran			
				Alat Tulis	Belanja Pos	Tambang	Belanja Pejabat
2021							
Sept 1	Baki b/b	65					
	Bank	235					
2	Pewangi pejabat		33				33
5	Pen dan pensel		15	15			
10	Petrol		40			40	
15	Alas meja		50				50
21	Sampul Pos Laju		55		55		
27	Kertas fotostat		64	64			
			257	79	55	40	83
30	Baki h/b		→ 43	(1)			
		300	300				
Okt 1	Baki b/b	43 ←		(1OF for both)			
1	Bank	257		(1OF)			

(10m)

6 (a)

Akaun Yuran Ahli					
Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2020			2020		
Jan 1	Yuran Belum Terima	400	Jan 1	Yuran Belum Terperoleh	600
Dis 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	43 200 (1)	Dis 31	Bank	42 800 (1)
	Yuran Belum Terperoleh	240 (1)		Yuran lapuk (400-240)	160 (1)
		<u>43 840</u>		* Yuran Belum Terima	280 (1)
					<u>43 840</u>

(6m)

8

6 (b)

Kelab Futsal Juara			
Akaun Perdagangan Kafetaria bagi tahun berakhir 31 Disember 2020			
	RM		RM
Jualan			16 800
Tolak: Kos jualan			
Inventori awal kafetaria	2 300		
(+) Belian (6100 + 6300 – 4200)	8 200 (1 + 1of)		
	10 500		
(-) Inventori akhir kafetaria	3 540		
	6 960		
Tambah: Belanja pengendalian			
Upah pekerja kafetaria (6600 + 600)	7 200 (1)		
Kadar bayaran kafetaria (20% x 3380)	676 (1)		
Kos jualan			14 836 (1)
Untung kafetaria			1 964 (1of)
			(6m)

Syarat 1of Belian : Baki akhir ABB (base) + Bank – Baki awal ABB

Syarat 1of Untung Kafetaria:

1. Jualan – Kos Jualan
2. Tiada butiran asing

***Jalan kerja Belian:**

Akaun Kawalan Belum Bayar					
2020		RM	2020		RM
Dis	Bank	6 300	Jan 1	Baki b/b	4 200
31				Dis	Belian*
				31	8 200
	Baki h/b	6 100			
		12 400			12 400
			2021	Jan 1	Baki b/b
					6 100

SKEMA PEMARKAHAN TAMAT