

MODUL PENINGKATAN AKADEMIK TINGKATAN 5
TAHUN 2021

MODUL 2

**PERATURAN PEMARKAHAN
PRINSIP PERAKAUNAN**

KERTAS 2

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

1(a)	Entiti berasingan	1
	Wang sebagai ukuran	1
		[2 markah]
(b)	(i) Ekuiti Pemilik (E) = Aset - Liabiliti	
	= RM20 500 – RM9 000	
	= RM11 500	1
	(ii) Liabiliti (L) = Aset – Ekuiti Pemilik	
	= RM32 800 – RM12 000	
	= RM20 800	1
		[2 markah]
(c)	- Catatan pembukaan	1
	- Belian aset bukan semasa secara kredit	1
	- Jualan aset bukan semasa secara kredit	1
	- Ambilan barang niaga untuk kegunaan sendiri/ di dermakan/ promosi	1
	- Ambilan aset bukan semasa untuk kegunaan sendiri	1
	- Modal tambahan selain tunai dan bank	1
	- Catatan penutupan	1
		[Mak. 2 markah]
(d)	(i) Perbelanjaan Modal	1
	(ii) Perbelanjaan Hasil	1
		[2 markah]
(e)	X – Jumlah Hasil / Jumlah jualan	1
	Y – Jumlah Kos	1
		[2 markah]

2 (a)

Kilang Perabot Alysha
Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2021

Kos bahan langsung	RM	RM	
Inventori awal		96 600	
Belian	99 400		
(-) Pulangan bahan langsung	13 500		
	85 900		
(+) Angkutan masuk (6500+500)	7 000		(1)
Duti bahan langsung	5 200		
		98 100	
		194 700	
(-) Inventori akhir		50 500	
Kos bahan langsung digunakan		144 200	(1+1of)
 Kos buruh langsung			
Upah buruh langsung (58000+11000)		69 000	(1)
Kos Prima		213 200	(1of)
 Kos overhed			
Kadar bayaran (25000 x80%)	20 000		(1)
Belanja alat-alat kecil (5700+12000 -4500)	13 200		(1)
Susut nilai mesin kilang(200000-55500) x15%)	21 675		(1)
Susut nilai Lengkapan(65000x10%) x3/4)	4 875		(1)
Belanja am kilang	17 700		
Insurans (24000 x75%)	18 000		(1)
Gaji tak langsung kilang (39200 -1200)	38 000		(1)
Minyak pelincir kilang(12000-5%)	11 400		(1)
		144 850	
		358 050	
(+) Kerja dalam proses awal		17 000	
		375 050	} 1fb
(-) Kerja dalam proses akhir		11 700	}
Kos pengeluaran		363 350	(1+1of)

[15 markah]

Syarat 1of:

1. Kos bahan langsung:
 - Operasi betul (Inventori awal + Belian – Inventori akhir)
 - Tiada butir asing
2. Kos Prima
 - Operasi betul dan tiada butir asing
3. Kos Pengeluaran
 - Operasi betul (Kos prima + Kos overhead + KDP awal – KDP akhir)

2(b)

Kilang Perbot Alysha			
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021			
	RM	RM	
Jualan		590 000	(1)
Inventori awal	95 000		
(+) Kos pengeluaran	363 350 (1of)		
	458 350		
(-) Inventori akhir	71 000		
Kos Jualan		387 350	(1of)
Untung kasar		202 650	(1)
(+) Hasil			
Faedah atas simpanan		3 000	
		205 650	
(-) Belanja			
Angkutan keluar	4 000		
Gaji jurujual (26200+1200)	27 400 (1)		
Susut nilai lengkapan(65000x10%x1/4)	1 625 (1)		
Insurans (24000x25%)	6 000 (1of)		
Kadar bayaran (25000x 20%)	5 000* (1of)		
Promosi (20800+700)	21 500 (1)	65 525	
Untung Bersih		140 125	(1of)
			(10 markah)

Syarat 1of:

1. Kos Pengeluaran : rujuk angka 2 (a)
2. Kos jualan : Operasi betul (Inventori awal + Kos pengeluaran – Inventori akhir)
3. Insurans : Jumlah Insurans tolak insurans di kos overhead.
(RM24 000 - angka insuran kos overhead)
4. Kadar bayaran : Jumlah kadar bayaran tolak kadar bayaran di kos overhead.
(RM25 000 - angka kadar bayaran kos overhead)
5. Untung bersih: Operasi betul (Jumlah hasil – belanja) dan tiada butir asing.

3 a)

Perkongasian SS			
Penyata Pelarasan Untung bersih bagi tahun berakhir 30 Jun 2021			
	RM		RM
Untung bersih			45 960
Tambah:			
Insurans/Insurans prabayar			2 800 1
			48 760
Tolak			
Hutang ragu/Peruntukan hutang ragu	270	1	
Faedah/Faedah pinjaman belum bayar	640	1	910
Untung bersih selepas pelarasan			47 850 1
			[4 markah]

3 b)

Perkongasian SS			
Penyata Pengasingan Untung Rugi Bagi Tahun Berakhir 30 Jun 2021			
	RM	RM	RM
Untung bersih			47 850 1of*
<i>Tambah:</i> Faedah atas ambilan			
Siti (2 500 x 4% x 6/12)		50	
Syida (1 000 x 4%)		40	
			90 1
			47 940
<i>Tolak:</i> Faedah atas modal			
Siti (60 000 x 5/100)	3 000		
Syida (40 000 x 5/100)	<u>2 000</u>	5 000	1
Gaji Siti		14 400	1 (19 400)
			28 540
Kongsi untung / Akaun Semasa:			
Siti (28 540 x 3/5)		17 124	1 + 1of
Syida (28 540 x 2/5)		11 416	
			28 540
			[6 markah]

Nota:

1. 1of* Untung bersih:

- Rujuk untung bersih di 3(a).

2. 1 of for both Kongsi Untung:

- Agihan betul ikut nisbah
- Operasi betul
- Tiada Butir asing (Butiran Modal)
- Ada Jalan kerja

3 c)

Akaun Semasa Pekongsi

Tarikh	Butir	Siti	Syida		Tarikh	Butir	Siti		Syida	
2020		RM	RM		2020		RM		RM	
Jul 1	Baki b/b	600			Jul 1	Baki b/b			8 400	
2021					2021					
Jun 30	Ambilan	2 500	1 000	1 fb	Jun 30	Faedah atas modal	3 000		2 000	1of* fb
	Faedah atas ambilan	50	40	1of* fb		Gaji	10 400	1		
	Baki h/b	28 014	20 776	1of fb		Faedah atas pinjaman	640	1		
						Kongsi Untung / Akaun Pengasingan Untung Rugi	17 124		11 416	1of* fb
		31 164	21 816				31 164		21 816	
					Jul 1	Baki b/b	<u>*28 014</u>		<u>*20 776</u>	1of fb

[8 markah]

Nota:

- 1of* fb Faedah Atas Ambilan; Faedah Atas modal; Kongsi Untung / Akaun Pengasingan Untung Rugi:
 - Rujuk 3b
- 1of fb untuk baki h/b
 - Mesti ada baki awal pada 1 Julai
 - Mesti ada jumlah pada setiap lajur.
 - Mesti angka imbalan
- 1of fb baki b/b
 - Rujuk baki h/b

3 d)

Perkongsian SS
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2020

	RM	RM	RM
	Kos	SNT	Nilai buku
Aset Bukan Semasa			
Kenderaan	65 000	15 000	50 000
Premis			70 000
			<u>120 000</u> 1
Aset Semasa			
Inventori		17 900	
Akaun Belum Terima	23 500		
(-) Peruntukan hutang ragu	750	22 750	1
Tunai		<u>1 200</u>	
Insurans prabayar		2 800	
Bank		8 800	
		<u>53 450</u> 1of	
(-) Liabiliti Semasa:			
Akaun Belum Bayar		<u>16 660</u>	
Modal Kerja			36 790 1of
			<u>156 790</u>
Ekuiti Pemilik:			
Modal:			
Siti		60 000	
Syida		<u>40 000</u>	100 000
Akaun semasa			
Siti		28 014 1of	
Syida		<u>20 776</u>	48 790
			<u>148 790</u> 1of
Liabiliti bukan semasa			
Pinjaman Siti			8 000 1
			<u>156 790</u>
			<u>[7 markah]</u>

Nota:

1. 1of Jumlah Aset Semasa.
 - Tiada Butir Asing
 - Sekurang-kurangnya 4 item betul

2. 1of Modal kerja
 - Mesti ada Jumlah Aset Semasa
 - Aset Semasa – Liabiliti Semasa
 - Mesti ada butir 'Modal kerja'

3. 1of Akaun Semasa
 - Rujuk 3c

4. 1of Jumlah Ekuiti Pemilik
 - Hasil tambah jumlah Modal dan jumlah Akaun Semasa

4 a (i) Penyata Mengira Modal pada 30 Jun 2021

	RM		RM	
Aset:				
Lengkapan [12000-(8800X15%+3200X15%X9/12)]			10 320	1+1of
Akaun Belum Terima	4 400			
(-) Peruntukan hutang ragu	132		4 268	1
Tunai			780	
Bank			8 200	
Inventori			3 900	
			27 468	1of
(-) Liabiliti:				
Akaun Belum Bayar	2 145			
Komisen belum terperoleh	350			
Pinjaman	5 000			
Faedah Pinjaman belum bayar	275	1	7 770	1
			19 698	1+1of
			19 698	

[8 markah]

Syarat of:

1. Lengkapan: Terima RM10 200 (12 000 – (12000X15%)
atau RM10 680 (12 000-(8800X15%))
2. Jumlah Aset: Betul 4 akaun dan tiada butir asing.
3. Modal akhir: operasi betul (Aset – Liabiliti)

ii) Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2021

	RM		RM	
Modal akhir			19 698	1of
(+) Ambilan (350+200)			550	1
			20 248	
(-) Modal awal	15 150			
Modal tambahan	3 200	(1)		
			18 350	
Untung bersih			1 898	1of

[4 markah]

Syarat of:

1. Modal akhir: Rujuk angka 4 (a) (i)
2. Untung bersih: Modal Akhir + Ambilan – Modal Awal – Modal Tambahan

4b)

AKAUN KAWALAN BELUM BAYAR									
	Tarikh	Butir	F	Jumlah (RM)	Tarikh	Butir	F	Jumlah (RM)	
	2021				2020				
1	April 30	Bank		19 120	Mei 1	Baki	b/b	15 200	1
1	30	Pulangan keluar		235	2021				
1	30	Diskaun diterima		140	April 30	Belian		22 060	1
1	30	Kontra		390					
1of fb	30	Baki	h/b	17 555	30	Faedah		180	1
				37 440				37 440	
					Mei 1	Baki	b/b	17 555	

[8 markah])

Syarat of: Operasi betul dan tiada butir asing

5 a)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)	
2020 Jun 30	Pulangan jualan/Pulangan masuk	1 100		1
	Akaun Belum Terima		1 100	1
	Belanja penyelenggaraan premis	1 500		1
	Premis		1 500	1
	Alatan pejabat	180		1
	Komisen diterima		180	1
	Derma	250		1
	Belian		250	1

5 b)

Ara Trading
Imbangan Duga pada 30 Jun 2020

	<u>Debit (RM)</u>		<u>Kredit (RM)</u>
Modal			56 775
Belian dan Jualan	18 700	1	32 600
Pulangan masuk	1 965	1	
Pulangan keluar			665
Akaun Belum Terima	2 140	1	
Akaun Belum Bayar			2 540
Belanja am	700		
Sewa			500 1
Inventori pada 1 Julai 2019	4 600		
Komisen			1 970 1
Tunai	880		
Ambilan	1 500	1	
Faedah atas simpanan			125 1
Bank	12 300		
Premis	45 000	1	
Alatan Pejabat	5 640	1	
Belanja penyelenggaraan premis	1 500	1	
Derma	250	1	
	<u>95 175</u>		<u>95 175</u> 1fb

[12 markah]

6(a)

Perniagaan SemarakAkaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 2021

Jualan			88 052	
- Pulangan jualan			550	
Jualan bersih			87 502	1
<u>- Kos Jualan</u>				
Inventori awal		28 143		
Belian (52 340 + 850)	53 190	1		
Duti atas belian	238			
Angkutan masuk	383			
Kos belian		53 811		1 of
Kos barang untuk dijual		81 954		1 of
- Inventori akhir		35 320		1
Kos jualan			46 634	1 of
Untung kasar			40 868	1 of
<u>+ Hasil</u>				
Hutang ragu		150		1
Diskaun diterima		775	925	
			41 793	
<u>- Belanja</u>				
Sewa (7 220-570)		6 650		1
Susut nilai Perabot [(18 000 – 6 880) x 30%]		3 336		1
Susut nilai Kenderaan (25 000 x 20%)		5 000		1
Kadar bayaran (1 920 + 325)		2 245		1
Faedah atas pinjaman (512 + 88)		600		1
Diskaun diberi		412		
Gaji		12 540	30 783	
Untung bersih			11 010	1 of
				[12 markah]

Syarat 1 of:

1. Kos belian
 - Belian + Duti atas belian (angka tepat) + angkutan masuk (angka tepat)
 - Terima angka tanpa butir
2. Kos barang untuk dijual
 - Inventori awal (angka tepat) + Kos belian
 - Terima angka tanpa butir
3. Kos jualan
 - Operasi betul (Inventori awal + Belian – Inventori akhir)
4. Untung kasar
 - Jualan bersih – kos jualan
 - Tiada butir Penyata Kedudukan Kewangan
5. Untung bersih
 - Untung kasar + Hasil – Belanja
 - Mesti ada 4 butiran hasil atau belanja yang betul (abaikan angka)
 - Mesti ada diskaun dan gaji (angka tepat)

(b)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2021			2021		
Mac 31	Baki h/b	10 000	Mac 31	Baki b/b	5 000 1
				Susut nilai kenderaan	5 000 1
				/ Untung rugi	
		<u>10 000</u>			<u>10 000</u>
			Apr 1	Baki b/b	10 000 1 of fb

Syarat 1 of

- Mesti ada angka jumlah

[3 markah]

Akaun Modal

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2021			2021		
Mac 31	Ambilan (2 840 + 570)	3 410 1	Mac 31	Baki b/b	50 000
	Baki h/b	57 600		Untung bersih	11 010 1 of
		<u>61 010</u>			<u>61 010</u>
			Apr 1	Baki b/b	57 600 1 of fb

[3 markah]

Syarat 1 of

1. Untung bersih
 - Angka rujukan dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi
2. Baki b/b
 - Mesti ada butiran baki b/b RM50 000, Untung bersih dan ambilan
 - Kedudukan butiran debit / kredit mestilah tepat