



MAKTAB RENDAH SAINS MARA

**PEPERIKSAAN AKHIR
SIJIL PENDIDIKAN MRSM 2023
PRINSIP PERAKAUNAN
Kertas 2
Peraturan Pemarkahan**

3756/2(PP)

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. Peraturan pemarkahan ini tidak boleh dikeluarkan dalam apa-apa bentuk media.

Kertas peraturan pemarkahan ini mengandungi 22 halaman bercetak.

Soalan 1

- (a) i. Prinsip Kos (1M)
ii. Usaha Berterusan (1M)
- (b) Debit: Alatan Pejabat/Komputer RM3 000* (1M)
Kredit: Belian RM3 000* (1M)
**(abaikan nilai)*

(c)

Kad Inventori: Susu Protein Soya

Tarikh	Dokumen	Masuk			Keluar			Baki		
		Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun	Kuantiti	Harga	Amaun
2022			RM	RM		RM	RM		RM	RM
Dis 1	Baki b/b									660
5	Invois (Salinan)				10	55	550	2	55	110
	(1M)					(1M)			(10F) FA	

Syarat 1 OF:

- Harga di ruangan keluar dan ruangan baki mestilah sama (RM55 atau RM65).
- Kuantiti baki mesti tepat

(d) Penerimaan – pembayaran = Lebihan/kurangan

	Belanjawan (RM)	Sebenar (RM)	Prestasi
Penerimaan	141 750	145 600	Memuaskan/Bagus/Positif/Baik [1M]
Pembayaran	135 500	140 200	Tidak Memuaskan/ Tidak Bagus/Negatif/ Tidak Baik [1M]
Lebihan / (Kurangan)	6 250 [1M]		

*Jawapan diterima jika tiada angka perbandingan.

SOALAN 2

2 (a)

Akaun Yuran

2022		RM	2022		RM		
Sept 1	Yuran belum terima	*340	Sept 1	Yuran belum terperoleh	*480		
2023			2023				
Ogos 31	Pendapatan dan perbelanjaan	37 600	1M	Ogos 31	Bank	36 780	1M
	Yuran belum terperoleh	*360	1 OF FA		Yuran lapuk	140	1M
					Yuran belum terima	*900	
		<u>38 300</u>				<u>38 300</u>	

[4 markah]

Syarat * 1 OF FA

- Abaikan tarikh
- 3 daripada 4 butiran, angka dan tempat betul

2 (b)

Kelab Sukan Q-Fit

Akaun Perdagangan Kafeteria bagi tahun berakhir 31 Ogos 2023

	RM	RM	
Jualan		52 400	
<i>Tolak:</i> Kos Jualan			
Inventori awal	2 600		
Belian (3 220+19 800)	23 020		1M
	25 620		
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(3 100)		
	22 520		1OF (N1)
<i>Tambah:</i>			
Belanja Kafeteria	24 500		
Kadar bayaran $\{(5100+160) \times 40\%$	2 104		1M
		(49 124)	
Untung kafeteria		3 276	1OF+W (N2)

[4 markah]

Syarat 1OF

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

- Tiada butiran asing

N2 - Operasi tepat

- Tiada butiran asing

2 (c)

Kelab Sukan Q-Fit

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Ogos 2023

	RM	RM	
Pendapatan hasil			
Yuran ahli	37 600		1OF (N3)
Untung kafeteria	3 276		1M
Sewa alatan sukan	12 300		
Yuran masuk	1 500		
Untung pertandingan bola jaring (1850-650)	1 200		1M
		55 876	
Tolak: Perbelanjaan hasil			
Yuran lapuk	140		1M
Susut nilai alatan sukan (12400+3500-13000)	2 900		1M
Kadar bayaran $\{(5100+160) \times 60\%$	3 156		1M
Belanja am	1 500		
Alat tulis	500		
Gaji pekerja kelab	15 000		
		(23 196)	1OF (N4)
Lebihan		32 680	1+W

[8 markah]

Syarat 1OF

N3 Yuran ahli – Rujuk angka di 2(a)

N4 **-Butiran** belanja mesti betul 4 daripada 6

-Tiada butiran asing

2 (d)

Kelab Sukan Q-Fit

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2023

	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku	
	RM	RM	RM	
Aset Bukan Semasa				
Tanah			70 000	
Premis	120 000		120 000	
Alatan sukan	15 900	2 900	13 000	1M
			203 000	1OF (N5)
Aset Semasa				
Bank (117520+104830-72170)		150 180		1M
Yuran belum terima		900		
Inventori akhir kafeteria		3 100		
		154 180		1OF (N6)
Tolak: Liabiliti Semasa				
Yuran belum terperoleh	360			
Akaun Belum Bayar kafeteria	5 000			
Kadar bayaran belum bayar	160			
		(5 520)		1M
Modal Kerja			148 660	1OF+W (N7)
			351 660	
Dana Terkumpul				
Dana terkumpul awal (252860-3880)			248 980	1M
Tambah: Lebihan			32 680	1OF (N8)
			281 660	
Tambah: Derma			70 000	1M
Dana terkumpul akhir			351 660	

[9 markah]

Syarat IOF

- N5 - 2 daripada 3 nilai buku Aset Bukan Semasa mesti tepat
- N6 - 2 daripada 3 butiran dan angka Aset Semasa mesti tepat
 - Tiada butiran asing
- N7 - Jumlah aset semasa -liabiliti semasa
 - Tiada butiran asing
 - ada perkataan modal kerja
- N8 Lebihan- Rujuk angka di 2 (c)

SOALAN 3

3 (a)

Akaun Kawalan Belum Terima

		RM				RM
2022				2023		
Julai 1	Baki b/b	7 540		Jun 30	Bank	26 770
2023					Pulangan jualan	1 380
Jun-30	Jualan	30 810	(1 OF)*		Baki h/b	10 200
						38 350
						38 350
Julai 1	Baki b/b	10 200				

[2 markah]

ATAU**JUMLAH JUALAN KREDIT**

$$= (26\,770 + 1\,380) (1\,M) + 10\,200 - 7\,540$$

$$= \text{RM}30\,810 (1\,OF)^*$$

[2 markah]

$$\text{JUMLAH JUALAN} = \text{RM}30\,810 + \text{RM}41\,400$$

$$= \text{RM}72\,210 (1\,M)$$

[1 markah]

- * syarat *OF*
- Mestilah ada asas baki b/b dan baki h/b
 - kedudukan baki b/b dan baki h/b tepat
 - operasi betul

3 (b)

Perniagaan Aisyah

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2023

	RM	RM	RM	
Jualan		72 210		
(-) Pulangan jualan		1 380		
Jualan bersih			70 830	1OF (N1)
<u>Tolak : Kos Jualan</u>				
Inventori awal		3 190		
Belian (37220 + 2445 - 530)	39 135			1+1OF (N2)
Kos Belian		39 135		
Kos barang untuk dijual		42 325		
(-) Inventori akhir		5 220		
Kos Jualan			37 105	1OF+W (N3)
Untung Kasar			33 725	1 M + W
<u>Tambah : Hasil</u>				
Komisen (125 + 370 - 455)		40		1 M
Hutang Lapuk Terpulih		1 410		1 M
			1 450	
			35 175	
<u>Tolak : Belanja</u>				
Gaji pekerja		2 700		
Sewa Kedai		3 800		
Utiliti		895		
Rugi pelupusan kenderaan (5300 - 3400)		1 900		1 M
Susut nilai kenderaan (28000 - 27200)		800		1 M
Insurans (1800 - 200)		1 600		1 M
Faedah atas pinjaman (8% x 20000)		1 600		1 M

Susut nilai Perabot (10% x 12600)	1 260	1 M
Alat tulis (450 - 265)	185	1 M
Promosi	530	1 M
Hutang ragu / Peruntukan hutang ragu (3% x 10 200)	306	1 M
		15 576 1OF (N4)
Untung Bersih		19 599 1M+W

[17 markah]

Syarat OF

N1 Jualan bersih – Jumlah jualan rujuk angka 3a

- operasi betul

N2 Belian - Asas belian sama ada

$$37\,220 + 2\,445 = 39\,665 @ 37\,220 - 530 = 36\,690$$

N3 Kos jualan - Operasi betul (Inv awal + belian – inv akhir)

- Tiada butiran asing

N4 Jumlah belanja - betul 7 daripada 11 butiran

- tiada butiran asing

3 (c)

Penyata Modal pada 30 Jun 2023

	RM	RM	RM	
<u>ASET</u>				
Perabot	12600			
(-) Susut nilai terkumpul perabot (1260 x 2)	(2 520)			
		10 080		1 M
Kenderaan		27 200		
Bank (17645 + 71940 - 83105) + (1410)		7 890		1 M
Inventori barang niaga		5 220		
Inventori alat tulis		265		
Insurans prabayar		200		
Akaun Belum Terima	10 200			
(-) Peruntukan hutang ragu	(306)	9 894		1 M
			60 749	
<u>(-) LIABILITI</u>				
Komisen belum terperoleh		455		
Akaun Belum Bayar		6 660		
Pinjaman		16 000		
Faedah pinjaman belum bayar (8% x 20000)		1 600		1 M
			24 175	
Modal 30 Jun 2023			36 034	1OF (N5)

[5 markah]

Syarat OF

- N5 Modal akhir
- Mestilah jumlah ASET - jumlah LIABILITI
 - Tiada butiran asing

SOALAN 4

4 (a) (i)

JURNAL AM

	BUTIR	DEBIT RM	KREDIT RM	
i.	Perabot	600		1M
	Belian		600	1M
ii.	Upah	70		1M
	Tunai		70	1M
iii.	Bank	1 700		1M
	Sewa diterima		1 700	1M

[6 markah]

4 (a) (ii)

Kedai Runcit Ria

Imbangan Duga Terselaras pada 31 Ogos 2023

	Debit RM		Kredit RM		
Modal awal			30 000		
Belian dan Jualan	23 400	} 1 FB	32 600		
Perabot	600				
Pulangan	800		900		
Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar	3 000		2 400		
Inventori Awal	5 120				
Upah	770				
Sewa	1 000	1M	4 300		
Komisen			800	1M	
Tunai	410	} 1 FB			
Bank	12 900				
Kenderaan	23 000				
	71 000		71 000		

[4 markah]

4 (b) (i)

Akaun Realisasi

2023		RM		2023		RM
Okt 31	Kenderaan	10 000		Okt 31	Modal Alia	4 000 1M
	Perabot	9 500			Bank	18 000 } 1M
	Inventori	4 100			Bank	2 700 } 1M
	Akaun Belum Terima	3 000			Akaun Belum Bayar	500 1M
	Bank	500	1M		Modal Ariz (2/5 x 2500)	1 000 } 1 OF FA (N1)
	Modal Ariz	600	1M		Modal Afiz (2/5 x 2500)	1 000 } 1 OF FA (N1)
					Modal Alia (1/5 x 2500)	500 } 1 OF FA (N1)
		27 700				27 700

[6 markah]

Syarat 1OF FA

N1 - Nisbah keuntungan adalah tepat

- Tiada butiran asing

4 (b) (ii)

Akaun Modal Pekongsi

	Ariz	Afiq	Alia		Ariz	Afiq	Alia	
				Baki b/b	12 000	12 000	6 000	1 FA
Akaun Semasa			2 000	Akaun Semasa	1 800	500		
Realisasi			4 000	Realisasi	600			1 FB
Realisasi	1 000	1 000	500					1 FA
Bank	13 400	11 500		Bank			500	1OF FA (N2)
	14 400	12 500	6 500		14 400	12 500	6 500	

[4 markah]

Syarat 1OF FA:

N2 - angka sendiri

- Kedudukan angka pengimbang di tempat yang betul
- Tiada butiran asing

SOALAN 5

5 (a)

Jadual Persamaan Perakaunan										
Bil	Perabot	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Tunai	Akaun Belum Bayar	Modal	Untung Bersih	Ambilan	
Baki awal	5 000	8 500	2 500	9 000	1 000	3 600	20 000	2 400		
								1M		
(i)		500			(500)					
		1FB								
(ii)	800						800			
		1FB								
(iii)				(1 200)		(1 200)				
				1FB						
(iv)		(1 800)	2 600					800		
		1FB						1M		
(v)			(2 500)	2 350				(150)		
			1FB					1M		
(vi)				(2 200)				(2 200)		
				1FB						
(vii)		(300)							300	
		1FB								
Jumlah	5 800	6 900	2 600	7 950	500	2 400	20 800	850	300	

[10 markah]

5 (b)

Kilang Tayar Juara

Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Julai 2023

Butir	RM	RM	
<u>Kos Bahan Langsung</u>			
Inventori awal bahan langsung		18 700	
Belian bahan langsung	148 800		
(-) Pulangan belian bahan langsung	(2 400)		
Belian bersih bahan langsung	146 400		
(+) Angkutan masuk bahan langsung	5 234		1M
Kos belian bahan langsung		151 634	
Kos bahan langsung untuk digunakan		170 334	
(-) Inventori akhir bahan langsung		(25 300)	
Kos bahan langsung digunakan		145 034	1OF+W (N1)
<u>Kos Buruh Langsung</u>			
Gaji operator pengeluaran (48 600 + 3 400)		52 000	1M
<u>Belanja Langsung</u>			
Royalti		4 653	
<u>Kos Prima</u>		201 687	1OF+W (N2)
<u>Kos Overhed</u>			
Gaji pengurus kilang	22 325		
Kadar bayaran kilang (36 570 X 4/6)	24 380		1M
Sewa kilang (18 990 + 4 700)	23 690		1M
Belanja alat-alat kecil (8 910 + 2 220 – 550)	10 580		1M
Belanja membaiki mesin	6 650		
Susut nilai mesin (10% X 100 000 – 10 000)	9 000		1M
		96 625	
		298 312	
(+) Kerja dalam proses awal		2 365	1FB
		300 677	
(-) Kerja dalam proses akhir		(3 210)	
<u>Kos Pengeluaran</u>		297 467	1OF+W (N3)

Syarat 1OF:

[10 markah]

N1 Kos bahan langsung digunakan

- Operasi mesti betul (Inventori awal + Belian – Inventori akhir)
- Tiada butiran asing

N2 Kos Prima

- Operasi mesti betul (Kos bahan langsung + Buruh langsung + Belanja langsung)
- Tiada butiran asing

N3 Kos Pengeluaran

- Operasi mesti betul (Kos prima + Kos overhed + KDP awal – KDP akhir)
- Tiada butiran asing

SOALAN 6

6 (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Fol	Debit RM	Kredit RM	
2022					
Okt 1	Lengkapan Inventori		12 500		} 1 FA
	Bank		30 900		
	Tunai		6 800		
	Akaun Belum Bayar: Gedung Kain Permata Modal		450	2 300	
	(Aset, liabiliti dan modal pada tarikh ini)		50 650	48 350	1M
				50 650	
7	Derma Belian		2 000		1M
	(Ambilan barang niaga untuk tujuan derma)			2 000	1M

[4 Markah]

6 (b)

JURNAL JUALAN

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah RM	
2022					
Okt 5	Gerobok Siti Hadijah		INV2821	10 080	1M
23	Anggun Clothing Enterprise		INV2822	3 150	1M
31	Akaun Jualan (Kt)			13 230	1M

[3 Markah]

6 (c)

JURNAL BELIAN

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah RM	
2022					
Okt 17	Gedung Kain Permata		INV1880	8 740	1M
19	Gedung Kain Permata		ND1670	760	1M
31	Akaun Belian (Dt)			9 500	1M

[3 Markah]

6 (d)

JURNAL PULANGAN JUALAN

Tarikh	Butir		No. Dokumen	Jumlah RM	
2022					
Okt 26	Anggun Clothing Enterprise		NK5660	378	1M
31	Akaun Pulangan Jualan (Dt)			378	1M

[2 Markah]

6 (e)

BUKU TUNAI

Tarikh	Butir	Fol	Disk	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	Fol	Disk	Tunai	Bank
2022						2022				1FB	
Okt 1	Baki b/b			450	6 800	Okt 10	Akaun Belum Bayar: Gedung Kain Permata		100		2 200
2	Jualan				4 400 [1M]	18	Lengkapan/Perabot			300 [1M]	
20	Bank	K		700 ←	1FB	→ 20	Tunai	K			700
27	Akaun Belum Terima: Gerobok Siti Hadijah				3 200 [1M]	25	Sewa				850 [1M]
						31	Baki h/b			850	10 650
				1 150	14 400				100	1 150	14 400
Nov 1	Baki b/b			850 [1OFFB]	10 650 [1OFFB]						

[8 Markah]

Syarat 1OFFB

- Angka sendiri dan kedudukan betul
- Tiada butiran asing

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT