



# UJIAN DIAGNOSTIK TAHUN 2023 TINGKATAN 5

---

**PRINSIP PERAKAUNAN**  
**Kertas 2**

**PERATURAN PEMARKAHAN**

---

**UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA**

**AMARAN**

Peraturan pemarkahan ini TERHAD. Peraturan pemarkahan ini tidak boleh dikeluarkan dalam apa jua bentuk media cetak.

---

Peraturan pemarkahan ini mengandungi 14 halaman bercetak

**BAHAGIAN A**

1. (a) Ketekalan 1  
Prinsip kos 1  
[2 markah]
- (b) = 200 – 82 or 1  
= RM118 2  
[2 markah]
- (c) (i) Syarikat XYZ Bhd. 1  
(ii) Pulangan atas modal Syarikat XYZ Bhd. iaitu 25% lebih baik  
berbanding Syarikat ABC Bhd. iaitu 20%. 1  
[2 markah]
- (d) Modal pada 1 Julai 2023 = Aset – Liabiliti  
= (24 500 + 8 000 + 2 700) – 6 750 or 1  
= 35 200 – 6 750 or 1  
= RM28 450 2  
[2 markah]
- (e) **Dua** sebab pembubaran perkongsian:  
- Kematian, muflis atau pekongsi tidak siuman  
- Tempoh perniagaan perkongsian tamat  
- Tujuan penubuhan tercapai  
- Perintah mahkamah  
- Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat  
- Persetujuan oleh semua pekongsi  
**Terima mana-mana 2 jawapan**

[Mak: 2 markah]

2 (a)

## Pelangi Simen Entreprise

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 September 2023

	RM	RM	RM	
Jualan			155 684	
<i>Tolak</i> Pulangan jualan			(1 880)	
Jualan bersih			153 804	<b>1</b>
<b><i>Tolak Kos Jualan</i></b>				
Inventori awal		35 110		
Belian	73 969			
<i>Tolak</i> Pulangan belian	(800)			<b>1</b>
Belian bersih	73 169			
<i>Tambah</i> Angkutan masuk	1 400			
Upah atas belian	550			<b>1</b>
Kos belian		75 119		
Kos barang untuk dijual		110 229		
<i>Tolak</i> Inventori akhir (6 580 + 5 900 + 8 210)		(20 690)		<b>1</b>
Kos jualan			(89 539)	<b>1of+w</b> (N1)
<b>Untung kasar</b>			64 265	<b>1</b>
<b><i>Tambah Hasil</i></b>				
Hutang lapuk terpulih			400	<b>1</b>
			64 665	
<b><i>Tolak Belanja</i></b>				
Hutang lapuk		2 920		
Kadar bayaran		4 430		
Insurans (5 200 x 9/12)		3 900		<b>1</b>
Belanja penyelenggaraan premis		17 565		
Susut nilai kenderaan		1 150		<b>1</b>
[(50 000 - 4 000)/10 x 3/12]				
Susut nilai perabot [(12 600 - 3 000) x 15%]		1 440		<b>1</b>
Pertambahan peruntukan hutang ragu /		599		<b>1</b>
Peruntukan hutang ragu / Hutang ragu				
[425 - (25 600 x 4%)]				
Faedah atas pinjaman (84 000 x 5% x 6/12)		2 100		<b>1</b>
Gaji		21 500		
			(55 604)	
<b>Untung bersih</b>			<b>9 061</b>	<b>1+w</b>

[13 markah]

Nota: markah 1of:

**N1:** Inventori awal + Belian - Inventori akhir  
Operasi betul

2 (b)

Pelangi Simen Entreprise  
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2023

	Kos RM	Susut Nilai Terkumpul RM	Nilai Buku RM	
<b>Aset Bukan Semasa</b>				
Premis	124 000		124 000	
Kenderaan	50 000	1 150	48 850	<b>1</b>
Perabot	12 600	4 440	8 160	<b>1of (N2)</b>
			<u>181 010</u>	
<b>Aset Semasa</b>				
Tunai (800 + 400)		1 200		<b>1</b>
Bank (25 980 - 550)		25 430		<b>1</b>
Inventori akhir		20 690		
Akaun Belum Terima	25 600			
<i>Tolak</i> Peruntukan Hutang Ragu (25 600 x 4%)	(1 024)	24 576		<b>1</b>
Insurans prabayar (5 200 x 3/12)		<u>1 300</u>		<b>1</b>
		73 196		
<b><i>Tolak</i> Liabiliti Semasa</b>				
Akaun Belum Bayar (13 200 - 800)	12 400			<b>1</b>
Faedah atas pinjaman belum bayar	2 100			<b>1</b>
Pinjaman (84 000/7)	<u>12 000</u>			<b>1</b>
		<u>(26 500)</u>		
Modal Kerja			46 696	<b>1of +w (N3)</b>
			<u>227 706</u>	
<b>Ekuiti Pemilik</b>				
Modal awal			159 145	
<i>Tambah</i> Untung bersih			<u>9 061</u>	<b>1of (N4)</b>
			168 206	
<i>Tolak</i> Ambilan			<u>(6 500)</u>	
Modal akhir			161 706	
<b>Liabiliti Bukan Semasa</b>				
Pinjaman (84000 - 6000 - 12000)			<u>66 000</u>	<b>1of (N5)</b>
			<u>227 706</u>	

[12 markah]

**Nota:** markah 1of:

- N2:** Based + susut nilai di 2(a)  
**N3:** Aset Semasa - Liabiliti Semasa  
 Tiada butiran asing  
**N4:** Rujuk 2(a)  
**N5:** Based – pinjaman LS  
 (78000-12000)

3 (a) Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2023

**Kos Bahan Langsung**

Inventori awal		17 240	
Belian	148 570		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 030)		
	<u>147 540</u>		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk (1640 + 800)	2 440		<b>1</b>
		<u>149 980</u>	
		167 220	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(22 530)	
		<u>144 690</u>	<b>1of (N1)</b>
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal		15 660	} <b>1fb</b>
		<u>160 350</u>	
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir		(13 240)	
Kos bahan langsung digunakan		<u>147 110</u>	<b>1+w</b>

**Kos Buruh Langsung**

Upah / upah operator pengeluaran [63 200 + (1500 x 5)]	70 700		<b>1 + 1of (N2)</b>
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal	6 940		} <b>1fb</b>
	<u>77 640</u>		
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir	(6 390)		
Kos Buruh langsung		<u>71 250</u>	
		218 360	

**Belanja Langsung**

Royalti (8 500 + 2 240 - 2 550)		8 190	<b>1</b>
Kos Prima		<u>226 550</u>	<b>1of + w (N3)</b>

**Kos Overhed**

Alat-alat kecil / Belanja alat-alat kecil (13 070 + 2 840 - 12 950)	2 960		<b>1</b>
Susut nilai mesin [10% x (91 200 + 17 900)]	10 910		<b>1 + 1of (N4)</b>
Insurans (9 300 x 75%)	6 975		<b>1</b>
<b>Sewa</b>	<b>26 700</b>		
Gaji (49 100 x 2/5)	19 640		<b>1</b>
Utiliti (22 000 x 3/4)	16 500		<b>1</b>
Belanja membaiki mesin	3 650		
	<u>87 335</u>		<b>1of (N5)</b>
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal	7 750		} <b>1fb</b>
	<u>95 085</u>		
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir	(4 870)		
<b>Kos Pengeluaran</b>		<u>90 215</u>	<b>1 + w</b>

[18 markah]

**Nota:** markah 1of:

**N1:** Inventori awal + Belian – Inventori akhir

Tiada BA

Operasi betul

**N2:** Based 63200

**N3:** Kos bahan langsung + kos buruh langsung + Belanja langsung

Tiada BA

Operasi betul

**N4:** Based 10% x 91 200

**N5:** 4 daripada 6 **butir** yang betul.

3 (b)		Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 Jun 2023	
Jualan		526 000	1
<b>Tolak: Kos Jualan</b>			
Inventori awal		21 800	
Belian	26 000		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	1 200		1
	<u>27 200</u>		
<b>Kos pengeluaran</b>	<u>316 765</u>		<b>1of (N6)</b>
		<u>343 965</u>	
		<u>365 765</u>	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		<u>(24 300)</u>	
<b>Kos Jualan</b>		<u>(341 465)</u>	<b>1of (N7)</b>
<b>Untung kasar</b>		<u>184 535</u>	<b>1 + w</b>

[5 markah]

**Nota:** markah 1of:

**N6:** Rujuk 3(a)

**N7:** Inventori awal + Kos Pengeluaran – Inventori akhir

Tiada BA

Operasi betul

3 (c)

Royalti

Bank / Tunai	8 500		Royalti belum bayar	*2 550	
			Akaun Pengeluaran	8 190	<b>1of (N8)</b>
Royalti belum bayar	*2 240	<b>*1fb</b>			
	<u>10 740</u>			<u>10 740</u>	

[2 markah]

**Nota:** markah 1of:

**N8:** Royalti belum bayar awal dan akhir di kedudukan yang tepat.

Ada bank/tunai RM8 500 di sebelah debit.

**BAHAGIAN B**

4 (a)		Akaun Yuran			
	RM		RM		
Yuran Belum Terima	600		Yuran Belum Terperoleh	800	
Pendapatan dan Perbelanjaan	8 750	<b>1of</b> (N1)	Bank	8 150	<b>1</b>
Yuran Belum Terperoleh.	<u>150</u>	<b>1</b>	Yuran Lapuk	200	<b>1</b>
	<u>9 500</u>		Yuran Belum Terima	<u>350</u>	
				<u>9 500</u>	

[4 markah]

**Nota:** markah 1of:

**N1:** Kedudukan Yuran Belum Terima awal dan Yuran Belum Terperoleh awal tepat  
Bank sebelah kredit  
Tiada BA

4 (b)		Akaun Kawalan Belum Terima			
	RM		RM		
Baki b/b / Baki	*3 497		Bank	7 512	
Jualan	<u>9 128</u>	<b>1of</b> (N2)	Baki h/b / Baki	<u>*5 113</u>	<b>*1fb</b>
	<u>12 625</u>			<u>12 625</u>	
Baki b/b / Baki	5 113				

[2 markah]

Syarat 1of

**N2:** Kedudukan Baki b/b dan Bank tepat  
Abaikan tarikh  
Tiada BA



## 4 (c) Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2022

	RM	RM	
Jualan (9 100 + 9 128)		18 228	<b>1of</b> (Rujuk 3b)
<b>Tolak: Kos Jualan</b>			
Inventori awal	2 480		
Belian	<u>6 500</u>		
	8 980		
<i>Tolak: Inventori akhir</i>	<u>(1 700)</u>		
	7 280		
<b>Tambah: Belanja Pengendalian</b>			
Upah / Upah pekerja (6 250 - 250)	<u>6 000</u>		<b>1</b>
Kos Jualan		<u>(13 280)</u>	<b>1of + w</b> (N3)
Untung bakeri / Untung perdagangan		<u>4 948</u>	<b>1</b>

[4 markah]

**Nota:** markah 1of:**N3:** Ada komponen asas (Invt. Awal + Belian - Invt. Akhir)  
Tiada BA

## 4 (d) Penyata mengira untung atau rugi pertandingan E-sukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2022

	RM	RM	
Yuran pertandingan / Yuran		4 680	
<i>Tolak</i> Belanja pertandingan	1 800		} <b>1fb</b>
Bayaran kru	<u>1 200</u>		
		<u>(3 000)</u>	
Untung pertandingan		<u>1 680</u>	<b>1</b>

[2 markah]

4 (e)

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2022

<b>Pendapatan Hasil</b>	RM	RM	
Yuran		8 750	<b>1of (Rujuk 4a)</b>
Untung bakeri		4 948	<b>1of (Rujuk 4c)</b>
Untung pertandingan E-sukan		1 680	<b>1of (Rujuk 4d)</b>
		15 378	
<i>Tolak: Perbelanjaan Hasil</i>			
Majalah (240 + 140 -50)	330		<b>1</b>
Honorarium	3 600		
Derma	2 450		
Yuran lapuk (600 – 400)	200		<b>1</b>
Susut nilaiengkapan	1 100		<b>1</b>
Alat tulis (210-50)	160		<b>1</b>
Utiliti	2 400		
		(10 240)	
<b>Lebihan</b>		5 138	<b>1</b>

[8 markah]

## 5 (a) Belanjawan Tunai Kedai Buku Comel bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2022

<b>Butir</b>	<b>Januari RM</b>	<b>Februari RM</b>	<b>Mac RM</b>	
Baki b/b/ Baki awal	4 600 <b>1</b>	3 590	10 875	<b>1offb</b>
<b>Penerimaan</b>				
Jualan	4 080	5 190	5 460	<b>1fa</b>
Akaun Belum Terima	10 710	9 520	12 110	<b>1fa</b>
Pinjaman		12 000 <b>1</b>		
<b>Jumlah Penerimaan</b>	14 790	26 710	17 570	
<b>Pembayaran</b>				
Belian	14 000	13 300	12 635	<b>1fb</b>
Faedah atas pinjaman			30	<b>1</b>
Ansuran pinjaman/ Pinjaman			500	<b>1</b>
Gaji pekerja	1 800	2 025	2 025	<b>1fa</b>
Perabot		3 000	1 000	<b>1fb</b>
Utiliti		1 100 <b>1</b>		
<b>Jumlah Pembayaran</b>	15 800	19 425	16 190	
Lebihan/ Kurangan	(1 010)	7 285	1 380	<b>1fa</b>
Baki h/b/ Baki akhir	3 590	10 875	12 255	<b>1</b>

[13 markah]

## 5 (b)

	Aset					Liabiliti + Ekuiti Pemilik			
	Kenderaan	Alatan pejabat	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Akaun Belum Bayar	Modal	Untung Bersih	
Baki	36 000	7 500	4 300	6 200	9 200	12 000	<b>*50 000</b>	1 200	<b>*1</b>
(i)			(520)	580				*60	<b>*1 + 1fb</b>
(ii)					(5 800)	*(6 000)		200	<b>*1 + 1fb</b>
(iii)				550	(550)				<b>1fb</b>
(iv)					(150)			(150)	<b>1fb</b>

[7 markah]

6 (a)

## JURNAL AM

Tarikh	Butiran	Fol	Debit RM	Kredit RM	
2023 Mac 1	Tunai		500		
	Bank		25 000		<b>1fa</b>
	Perabot		10 000		
	Modal			35 500	<b>1</b>
			35 500	35 500	
	(Memulakan perniagaan dengan tunai, bank dan perabot sebagai modal)				<b>1of</b>
3	Angkutan Masuk / Caj angkutan		150		<b>1</b>
	Kilang Pakaian Borong Haziq			150	<b>1</b>
	(Merekod caj angkutan barang)				<b>1of</b>

[6 markah]

6 (b)

## Jurnal Jualan

Tarikh	Butiran	Fol	Jumlah	
Mac 6	Farah Collection		12 600	<b>1</b>
31	Akaun Jualan	(Kt)	12 600	<b>1of</b>

## Jurnal Belian

Tarikh	Butiran	Fol	Jumlah	
Mac 2	Kilang Pakaian Borong Haziq		22 275	<b>1</b>
31	Akaun Belian	(Dt)	22 275	<b>1of</b>

## Jurnal Pulangan Belian

Tarikh	Butiran	Fol	Jumlah	
Mac 8	Kilang Pakaian Borong Haziq		900	<b>1</b>
31	Akaun Pulangan Belian	(Kt)	900	<b>1of</b>

[6 markah]

Nota: markah 1of:

Mesti ada tarikh, butir dan jumlah

6 c)

**BUKU TUNAI**

Tarikh	Butir	Tunai	Bank		Tarikh	Butir	Tunai	Bank	
Mac 1	Modal	500	25 000	<b>1fb</b>	Mac 5	Tunai (K)		3 000	<b>1fb</b>
5	Bank (K)	3 000			25	Kilang Pakaian Borong Haziq		10 000	<b>1</b>
15	Pinjaman / Pinjaman bank		20 000	<b>1</b>	28	Gaji	1 500		<b>1</b>
20	Jualan	10 700		<b>1</b>	30	Bank (K)	9 900		<b>1fb</b>
30	Tunai (K)		9 900		31	Baki h/b	2 800	41 900	
		<b>14 200</b>	<b>54 900</b>				<b>14 200</b>	<b>54 900</b>	
April 1	Baki b/b	2 800	41 900						
		<b>1 offa</b>							

[8 markah ]

**Nota:** markah 1 offa

Terima baki b/b yang dirujuk dari baki h/b

Baki tunai mesti di sebelah debit.

**PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT**