

**MODUL PERKEMBANGAN PEMBELAJARAN**

**SPM 2023**

**MPP 3**

**PRINSIP PERAKAUNAN**

**SKEMA PEMARKAHAN**

**(Kertas ini mengandungi 13 halaman bercetak)**

**SKEMA JAWAPAN KERTAS 1****Jawapan Objektif :**

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

**SKEMA JAWAPAN  
KERTAS 2**

- 1 (a) (i) Entiti berasingan (1)  
(ii) Ketekalan (1)

(b)

Bil	Butir	Pengiraan	Jumlah (RM)
i	Buku Rujukan Prinsip Perakaunan SPM	35 x RM30	1050
ii	Buku Rujukan matematik Tambahan SPM	20 x RM25	500
iii	Buku Rujukan Bahasa Inggeris SPM	35 x RM35	1225
	Jumlah		2775

- (i) Diskaun niaga = 10% x RM2 775 = RM277.50 (1)  
(ii) Jumlah hutang = RM 2497.50 (1)

- (c) (i) Dividen interim (1)  
(ii) Dividen akhir (1)

- (d) Untung pelupusan = RM 56 000 – (RM60 000 – RM5 000) (or 1)  
= RM 56 000 – RM 55 000 (or 1)  
= RM 1 000 (2)

- (e) Margin caruman seunit = Kos tetap/ titik pulang modal (or 1)  
= RM 45000/3000 (or 1)  
= RM 15 (2)

**(10)**

2 (a)

**Akaun Yuran Ahli**

2022			RM	2022			RM
Jan 1	Baki b/b		1 870*	Jan 1	Baki b/b		1 060*
Dis 31	<b>Pendapatan dan perbelanjaan</b>		<b>7 280</b> (1of)	Dis 31	Bank		8 100 (1)
	Baki h/b		750 (1)		Yuran lapuk		120 (1)
			<u>9 900</u>		Baki h/b		<u>620*</u> (1fa)
2023				2023			
Jan 1	Baki b/b		620	Jan 1	Baki b/b		750 (5)

ATAU

**Akaun Yuran Ahli**

2022		RM	2022		RM
Jan 1	Yuran belum terima	1 870*	Jan 1	Yuran belum terperoleh	1 060*
Dis 31	<b>Pendapatan dan perbelanjaan</b>	<b>7 280</b> (1of)	Dis 31	Bank	8 100 (1)
	Yuran belum terperoleh	750 (1)		Yuran lapuk	120 (1)
		<u>9 900</u>		Yuran belum terima	620* (1fa)
					<u>7 800</u>
					(5)

**Syarat 1of Pendapatan dan Perbelanjaan:**

1. Baki b/b dan baki h/b - angka tepat dan berada pada kedudukan yang betul
2. Semua butiran lain berada pada kedudukan yang betul
3. Tiada butiran asing

(b)

**Penyata Untung atau Rugi Pertandingan Badminton bagi tahun berakhir 31 Disember 2022**

	RM	RM
Kutipan pertandingan badminton		3 050
(-) Hadiah pertandingan badminton	2 150	
Sagu hati pengadil badminton (250+150)	<u>400</u> (1)	<u>2 550</u>
Untung pertandingan badminton		<u>500</u> (1of+w)

(2)

(c)

<b>Kelab Badminton Tunas Muda</b>			
<b>Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2022</b>			
	RM	RM	
<b>Pendapatan :</b>			
Yuran ahli	7 280 (1)		
Untung pertandingan badminton	500 (1)		
Yuran masuk	1 950		
Faedah simpanan tetap (20 000 x 6%)	<u>1 200 (1)</u>	10 930	
<b>Tolak: Perbelanjaan</b>			
Insurans (9/12 x 1800)	1 350 (1)		
Susut nilai alatan sukan (5600 + 1640 – 7000)	240 (1of)		
Alat tulis ( 360 – 95)	265 (1)		
Yuran lapuk	120 (1of)		
Utiliti	1 320		
Penyelenggaraan gelanggang	700		
Belanja am	<u>450</u>	<u>4 445</u>	
<b>Lebihan</b>		<b>6 485</b>	(1of+w) (8)

**Syarat 1of Susut nilai alatan sukan:**

1. Base 5600
2.  $5600 + 1640 = 7240$  (1of)

**Syarat 1of Yuran lapuk:**

1. Butir mesti betul dan angka rujuk 3(a)

**Syarat 1of belanja:**

1. Ada 5/7 butir belanja
2. Tiada butiran asing

**Syarat 1of lebihan :**

1. Jumlah pendapatan– jumlah perbelanjaan
2. Operasi betul
3. Tiada butiran asing

(d)

**Kelab Badminton Tunas Muda**  
**Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2022**

	RM Kos	RM S/Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku
<b>Aset Bukan Semasa</b>			
Bangunan Kelab			65 000
Alatan Sukan (5600+1040)	7 240	( 240 )	<u>7 000</u> (1of)
			72 000
<b>Aset Semasa</b>			
Bank		19 260	
Yuran belum terima		620	
Inventori alat tulis		95	
Simpanan tetap		20 000	
Insurans prabayar (1800-1350)		450 (1)	
Faedah simpanan belum terima (1200-630)		<u>570</u> (1)	
			40 995 (1of)
<b>(-) Liabiliti Semasa</b>			
Yuran belum terperoleh	750 (1)		
Sagu hati pengadil belum bayar	<u>150</u> (1)	<u>900</u>	
<b>Modal Kerja</b>			<u>40 095</u> (1of+w)
			<u>112 095</u>
<b>Dana Terkumpul:</b>			
Dana terkumpul awal			97 410 (1)
(+) Lebihan			<u>6 485</u>
			103 895
(+) Derma / Derma alatan sukan			<u>8 200</u> (1)
Dana terkumpul akhir			<u>112 095</u> (1of+w)
			(10)

**Syarat 1of Lengkapan:**

1. SNT Alatan Sukan mesti rujuk SN lengkapan di 3(c)

**Syarat 1of Aset Semasa:**

1. Ada 4/6 butir Aset Semasa
2. Tiada butiran asing

**Syarat 1of Modal kerja:**

1. Jumlah AS – jumlah LS
2. Tiada butiran asing

**Syarat 1of Dana Terkumpul Akhir:**

1. Komponen: Dana terkumpul awal + Lebihan + Derma
2. Tiada butiran asing

3 (a)

**Kilang Biskut Britania Sdn Bhd**  
**Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 September 2023**

	RM	RM
<b>Kos Bahan Langsung</b>		
Inventori awal bahan langsung		16 760
Belian bahan langsung (122350 + 720)	123 070	(1)
Tolak: Pulangan belian (1365 + 380)	(1 745)	(1)
	121 325	
Tambah: Angkutan masuk	760	(1)
		122 085
		138 845
Tolak: Inventori akhir bahan langsung		(14 320)
Kos bahan langsung digunakan		124 525 (1of)
<b>Kos Buruh Langsung</b>		
Gaji langsung kilang		60 500 (1)
<b>Belanja Langsung</b>		
Cap dagangan		8 500 (1)
<b>Kos Prima</b>		193 525 (1of + w)
<b>Kos Overhed</b>		
Gaji pengurus kilang (27500 + 2500)	30 000	(1)
Upah buruh tak langsung (13800 – 7200)	6 600	(1)
Penyelenggaraan kilang	10 500	
Alat tulis kilang (125 + 640 – 170)	595	(1 + 1of)
Insurans kilang (3360 – 840)	2 520	(1)
Utiliti kilang (80% x 9520)	7 616	(1)
Sewa premis kilang (80% x 96000)	76 800	(1)
Susut nilai mesin dan peralatan kilang (8% x 105000)	8 400	(1)
Susut nilai kenderaan [70% x ((70000 – 13300) x 10%)]	3 969	(1 + 1of)
Susut nilai alat-alat kecil (760 + 2620 – 975)	2 405	(1 + 1of)
		342 930
Tambah: Kerja dalam proses awal		5 270
		348 200
Tolak: Kerja dalam proses akhir		(8 730)
<b>Kos Pengeluaran</b>		339 470 (1of + w)
		<b>(21)</b>

**Syarat 1of :**

1. **Kos Bahan Langsung Digunakan:** Operasi betul (Inventori awal + belian – Inventori akhir).  
Tiada BA
2. **Kos Prima:** Mesti ada sekurang-kurangnya 2 komponen iaitu Kos Bahan Langsung Digunakan dan Kos Buruh Langsung atau Belanja Langsung
3. **Alat tulis kilang:** Base 640. 640 + 125 = 765 (1of) atau 640 – 170 = 470 (1of)
4. **Susut nilai kenderaan:** 10% x (70 000 - 13300) = 5670 (1of)
5. **Susut nilai alat-alat kecil/ Belanja alat-alat kecil/ Alat-alat kecil:** Base 2620.  
2620 + 760 = 3380 (1of) atau 2620 – 975 = 1645 (1of)
6. **Kos Pengeluaran:** Operasi betul ( Kos Prima + Kos Overhed). Tiada BA

(b)

**Kilang Biskut Britania Sdn Bhd**  
**Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 September 2023**

	RM	RM	
Jualan		384 820	
Tolak: Pulangan jualan		(1 740)	(1)
Jualan bersih		383 080	
<b><u>Tolak: Kos jualan</u></b>			
Inventori awal barang siap	25 880		
Tambah: Kos Pengeluaran	339 470		(1)
	365 350		
Tolak: Inventori akhir barang siap	(18 760)		
Kos jualan		(346 590)	(1of)
<b>Untung kasar</b>		<b>36 490</b>	(1of)

**[4 markah]****Syarat 1of:**

1. **Kos Jualan** : Operasi betul ( Inventori Awal + Kos Pengeluaran – Inventori Akhir). Tiada BA.
2. **Untung Kasar** : Operasi betul (Jualan bersih – Kos Jualan)

4 (a) **MEGAH SEGAR ENTERPRISE**  
**Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2022**

	RM	RM	RM	
Jualan			258 930	
(-) Pulangan masuk			290	
			258 640	(1of)
<b>Tolak: Kos Jualan</b>				
Inventori awal		25 450		
Belian	185 620			
(-) Pulangan keluar	310	185 310		
		210 760		
(-) Inventori akhir		28 670		
Kos jualan			182 090	(1of + w)
Untung kasar			76 550	(1 + w)
<b>(+) Hasil:</b>				
Pengurangan peruntukan hutang ragu /				
Hutang Ragu (380 – 187)				
			193	(1)
			76 743	
<b>(-) Belanja:</b>				
Insurans (5000 – 220)		4 780		(1)
Hutang lapuk		450		(1)
Alat tulis		310		
Gaji		18 600		

Faedah atas pinjaman (5% x 60 000)	3 000	(1)
Sewa	36 000	
Susut nilai perabot (10% x 35 000)	3 500	(1)
Susut nilai alatan pejabat (10% x (22 000 – 4 180))	1 782	(1)
	68 422	
Untung bersih	8 321	(1of + w)
		(10m)

**Syarat 1of Kos jualan:**

1. Inventori awal + belian – Inventori akhir
2. Operasi betul

**Syarat 1of Untung bersih:**

1. Untung kasar + hasil – belanja
2. Operasi betul
3. Tiada butir asing

(b)

**MEGAH SEGAR ENTERPRISE**  
**Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2022**

	RM Kos	RM S/Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku	
<b>Aset Bukan Semasa</b>				
Perabot	35 000	10 500	24 500	(1of)
Alatan pejabat	22 000	5 962	16 038	(1of)
			40 538	
<b>Aset Semasa</b>				
Tunai		770		
Bank		87 650		
Akaun Belum Terima (9 800 - 450)	9 350			
(-) Peruntukan hutang ragu	187			
		9 163		(1of)
Inventori akhir / Inventori 31 Disember 2022		28 670		
Insurans prabayar		220		(1)
		126 473		(1of)
<b>(-) Liabiliti Semasa</b>				
Akaun Belum Bayar	12 300			
Faedah pinjaman belum bayar	3 000			(1)
Pinjaman	10 000	25 300		(1)
Modal Kerja			101 173	(1of)
			141 711	

**Ekuiti Pemilik**

Modal awal / Modal 1 Januari 2022	104 190	
(+) Untung bersih	8 321	
	<u>112 511</u>	
(-) Ambilan	800	
Modal akhir / Modal 31 Disember 2022	<u>111 711</u>	(1of)

**Liabiliti Bukan Semasa**

Pinjaman	30 000	(1)
	<u>141 711</u>	
		(10m)
		[20m]

**Syarat 1of Perabot dan alatan pejabat:** SNT (base + SN di UR)

**Syarat 1of Modal kerja:** 1. Aset semasa – Liabiliti semasa  
2. Tiada butir asing

**Syarat 1of Modal akhir:** 1. Modal awal + Utg bersih – Ambilan  
2. Operasi betul

5 (a)

## Akaun Realisasi

	RM			RM	
Premis	125 000	} (1fa)	Modal Yasir	90 000	(1fb)
Lengkapan	35 400		Bank	36 200	(1fb)
Inventori	5 600		Bank	14 700	(1fb)
Akaun Belum Terima	15 800		Akaun Belum Bayar	1 060	(1)
Bank	500	(1fb)	Modal Yasir (42 090x2/3)	28 060	(1of)
Bank	1 750	(1fb)	Modal Lana (42 090x1/3)	14 030	(1of)
	<u>184 050</u>			<u>184 050</u>	

N1

(9)

(b)

## Akaun Modal

Butir	Yasir RM	Lana RM		Butir	Yasir RM	Lana RM	
Realisasi	90 000			Baki b/b	94 000	32 000	(1fb)
Realisasi	28 060	14 030	(1fb)	Akaun Semasa	22 250	13 430	(1fb)
Bank		40 940	(1of)	Akaun Belum Bayar		9 540	(1)
			N2	Bank	1 810		(1of)
	<u>118 060</u>	<u>54 970</u>			<u>118 060</u>	<u>54 970</u>	

N2

(6)

(c)

Akaun Bank					
	RM		RM		
Tunai	330	Baki b/b	1 200	(1fb)	
Realisasi	36 200	Pinjaman Yasir	8 000	(1)	
Realisasi	14 700	Iklan belum bayar	650	(1)	
Modal Yasir	1 810	Realisasi	500		
		Realisasi	1 750		
		Modal Lana	40 940	(1)	
	<u>53 040</u>		<u>53 040</u>		(5)

**Syarat 1 of N1**

1. Nisbah agihan untung mesti betul
2. Kedudukan butir mesti betul
3. Tiada butir asing

**Syarat 1 of N2**

1. Butiran Baki b/b mesti ada
2. Tiada butir asing

6 (a) (i) Modal diterbitkan dan berbayar penuh

			RM	
6 % Syer Keutamaan	:	2 000 000 x RM1.00	=	2 000 000 (1)
Syer Biasa	:	1 000 000 x RM0.50	=	<u>500 000</u> (1)
				<u>2 500 000</u> (2)

(ii) Akaun Pemohonan 6% Syer Keutamaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2022 Jun 2	Modal 6% Syer keutamaan	2 000 000	2022 Jun 15	Bank	2 000 000

Akaun Modal 6% Syer Keutamaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
			2022 Jun 2	Permohonan 6% Syer keutamaan	2 000 000 (1fb)

Akaun Pemohonan Syer Biasa

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2022 Jun 2	Modal Syer Biasa	500 000	2022 Jun 15	Bank	500 000

## Akaun Modal Syer Biasa

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
			2022 Jun 2	Permohonan Syer Biasa	500 000 (1fb)

## Akaun Bank

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2022 Jun 15	Permohonan 6% Syer keutamaan	2 000 000 (1of fb)			
	Permohoan Modal Syer Biasa	500 000 (1of fb)			

(4)

**Syarat 1 OF fb:**

1. Mesti betul butir bank dalam akaun permohonan.
2. Terima angka yang sama dari akaun permohonan.

(iii)

Syarikat Bintang Kejora Berhad  
Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Mei 2023

	RM
Ekuiti Pemilik	
Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh	
2 000 000 unit 6% Syer Keutamaan	2 000 000 (1)
1 000 000 unit Syer Biasa	500 000 (1)
	2 500 000

(2)

## (iv) Perbezaan Syer Biasa dan Syer Keutamaan

	Syer Biasa	Syer Keutamaan	
(i)	Kadar dividen tidak tetap	Kadar dividen tetap	(1fb)
(ii)	Mempunyai hak mengundi untuk melantik lembaga pengarah semasa Mesyuarat Agung Tahunan	Tiada hak mengundi untuk melantik lembaga pengarah dalam Mesyuarat Agung Tahunan	(1fb)
(iii)	Tiada tunggakan dividen	Tunggakan dividen akan dibayar kepada pemegang Syer Keutamaan	(1fb)
(iv)	Tuntutan modal hanya boleh dibuat setelah tuntutan pemegang Syer Keutamaan dan semua liabiliti lain telah diselesaikan	Berhak membuat tuntutan modal sekiranya syarikat dibubarkan	(1fb)

(2)

- Pilih mana-mana 2

6 (b)

## Jadual Persamaan Perakaunan

	Lengkapan (RM)	Inventori (RM)	Akaun Belum Terima (RM)	Bank (RM)	Kenderaan (RM)	Akaun Belum Bayar (RM)	Modal (RM)	Untung Bersih (RM)	
Julai 1	23 250	10 565	2 800	42 470		3 600	62 800	12 685	
4		8 900				8 900			(1fb)
10		(5 270)	6 200					930	(1+1fb)
15					20 000		20 000		(1fb)
18				(1 800)				(1 800)	(1fb)
25			(2 800)	2 500				(300)	(1+1fb)
28				100			(100)	<b>200</b>	(1+1fb)*
	<b>23 250</b>	<b>14 195</b>	<b>6 200</b>	<b>43 270</b>	<b>20 000</b>	<b>12500</b>	<b>82 700</b>	<b>11 715</b>	(1of)**

(10)

Syarat\*

Mesti ada base RM200

Syarat\*\* 1of:

5 daripada 8 jumlah betul

## SKEMA PEMARKAHAN TAMAT