



KUPASAN MUTU JAWAPAN

PRINSIP PERAKAUNAN 2

3756/2

SPM

2 0 1 3



**KEMENTERIAN
PENDIDIKAN
MALAYSIA**

BENTUK KERTAS SOALAN

Kertas Prinsip Perakaunan 3756/2 mengandungi 6 soalan dan dibahagikan kepada bahagian A dan bahagian B. Bahagian A mengandungi 3 soalan yang wajib dijawab sementara bahagian B mengandungi 3 soalan dan calon boleh memilih untuk menjawab mana-mana 2 soalan.

BAHAGIAN A

- Soalan 1 a) Pengelasan akaun
b) Catatan bergu
c) Pelupusan aset
d) Penggajian
e) Kos Pengeluaran

Soalan 2 - Penyata Kewangan untuk Perkongsian

Soalan 3 - Akaun Kawalan

BAHAGIAN B

- Soalan 4 - Belanjawan Tunai
Soalan 5 - Lejar
Soalan 6 - Syarikat Berhad

Masa yang diperuntukkan kepada calon ialah 2 jam 30 minit.

PRESTASI KESELURUHAN

Prestasi keseluruhan calon bagi kertas 3756/2 pada tahun 2013 adalah memuaskan. Calon yang cemerlang berjaya mempersembahkan jawapan mengikut format yang tepat dan teratur serta menepati peraturan peraturannya. Calon menguasai kefahaman prinsip dan konsep asas perakaunan, memahami dan mengaplikasikan konsep kitaran perakaunan serta prinsip catatan bergu secara menyeluruh, menyediakan penyata kewangan dengan mengambilkira kehendak pelarasan yang pelbagai bagi entiti milikan tunggal, perkongsian dan organisasi bukan berorientasikan keuntungan. Mereka juga berjaya menyediakan penyata kewangan bagi perniagaan yang tidak menyimpan rekod yang lengkap, penyata penyesuaian bank dan buku tunai runcit. Calon mempamerkan kemahiran mempersembahkan jawapan dengan lengkap berdasarkan arahan soalan dan ini menunjukkan calon telah menguasai keseluruhan kandungan sukatan pelajaran.

Namun terdapat juga calon yang hanya menguasai kemahiran menyelesaikan masalah yang berkaitan dengan pelarasan aras rendah dan mempamerkan jawapan dalam konteks yang biasa sahaja. Calon dalam kategori ini kurang penguasaan dalam prinsip asas perakaunan, perakaunan untuk perkongsian dan entiti bukan berorientasikan keuntungan serta entiti yang tidak menyimpan rekod yang lengkap.

PRESTASI MENGIKUT KUMPULAN CALON

Kumpulan Prestasi Tinggi

Secara umumnya, calon kumpulan ini mempunyai pengetahuan asas perakaunan yang kukuh dan menguasai kemahiran aplikasi, analisis dan mentafsir yang tinggi. Mereka berkeupayaan menyelesaikan perkara pelarasan yang biasa, pelbagai dan kompleks (aras tinggi)

Persembahan jawapan menggambarkan calon menguasai kefahaman dan pengetahuan perakaunan yang mendalam serta berjaya menguasai hampir keseluruhan sukatan pelajaran prinsip perakaunan. Peratus kesilapan dan kecuaiian dilakukan adalah sangat minimum. Jawapan telah disertakan dengan jalan kerja yang jelas.

Kumpulan Prestasi Sederhana

Semua tajuk dalam sukatan pelajaran tidak dikuasai sepenuhnya. Calon hanya memberi tumpuan pada tajuk-tajuk tertentu sahaja. Calon menguasai kefahaman dan pengetahuan asas perakaunan. Di samping itu jawapan yang dipersembahkan baik tetapi hanya melibatkan pelarasan dan konteks yang biasa. Hanya sebahagian kecil berjaya menguasai pelarasan dan konteks yang lebih kompleks dalam jawapan.

Persembahan jawapan mengikut format yang betul tetapi tidak lengkap dan kurang tepat. Ini adalah kerana kegagalan calon menyelesaikan perkara pelarasan yang kompleks. Sebahagian calon tidak menunjukkan jalan kerja jawapan penting bagi menyokong angka jawapan yang ditunjukkan. Sebagai contoh untuk pengiraan belanja susut nilai dan susut nilai terkumpul di kunci kira kira.

Kumpulan Prestasi Rendah

Calon hanya mempunyai pengetahuan dan kemahiran dalam situasi dan konteks yang biasa sahaja. Majoriti calon tidak menjawab semua soalan yang diperlukan (5 soalan) dan sebahagian besar calon hanya berjaya mempamerkan jawapan yang agak baik untuk satu atau dua soalan sahaja. Jawapan calon tidak disokong dengan jalan kerja di mana perlu atau jalan kerja yang ditunjukkan tidak relevan dan tidak tepat.

Persembahan jawapan calon tidak memuaskan kerana tidak lengkap, kurang sistematik dan kurang menepati kehendak peraturan pemarkahan. Kecuaian menyebabkan calon kehilangan markah. Kemahiran asas tidak dikuasai seperti pengkelasan akaun, jurnal, sistem catatan bergu dan penyediaan akaun penamat serta kunci kira-kira.

PRESTASI TERPERINCI

Soalan 1

Soalan 1 (a)

Soalan ini memerlukan calon menunjukkan catatan di Jurnal Am bagi merekodkan pembelian aset bukan semasa iaitu komputer secara kredit.

- 1 (a) Catatkan urus niaga berikut di dalam Jurnal Am (abaikan keterangan).

Membeli sebuah komputer RM2 000 daripada Syarikat Setia Berhad.

Kekuatan

Calon faham kehendak soalan 'merekod urus niaga' dan menunjukkan jawapan dengan tepat. Mereka menguasai format Jurnal Am dan dapat merekod dengan tepat mengikut prinsip catatan bergu.

1. (a) JURNAL AM

Tarikh	Butiran	Folio	Debit (RM)	Kredit (RM)
-	Alatan Pejabat		2000	
	Syarikat Setia Berhad			2000

Kelemahan

Tidak dapat membezakan antara 'Alatan Pejabat' dengan 'Kelengkapan' untuk digunakan bagi menamakan akaun yang merujuk kepada pembelian komputer. Walau pun calon menguasai format jurnal am tetapi gagal menamakan salah satu akaun dengan tepat. Mereka gagal menamakan pasangan akaun yang perlu didebit dan dikreditkan mengikut prinsip catatan bergu. Terdapat juga yang tidak dapat menulis butiran (nama akaun) dengan tepat.

Bahagian A				
Jurnal Am				
1 a)	Butiran	Folio	Debit (RM)	Kredit (RM)
	Beli		2000	
	Syarikat Setia Berhad			2000

Format Jurnal Am tidak dikuasai dan dengan itu jawapan yang dipersembahkan adalah dalam bentuk lebar. Mereka dapat mengenal pasti satu akaun dengan tepat.

o)	Akaun Belian	
	Perabut	2000
	Syarikat Setia Berhad	
	Perabut	2000

Kesilapan

Calon gagal mentafsir maklumat soalan '.... berdasar semua urusan yang berlaku' dan dengan itu memberikan jawapan dengan hanya menyatakan akaun-akaun yang terlibat.

Komputer - Debit
Syarikat Setia Berhad - Kredit

Terdapat juga calon melakukan kesilapan merekod dengan menunjukkan catatan songsang.

a)	Tarikh	Butir	Debit	Kredit
		Komputer		2000
		Syarikat Setia Berhad	2000	

1a)	Syarikat Setia Berhad	2000	
	Komputer (Belian)		2000

Soalan 1 (b)

Menyatakan prinsip dan andaian perakaunan berdasarkan dua situasi iaitu yang berkaitan dengan urusan niaga peribadi serta keperluan merekod dalam satu tempoh tertentu.

- (b) Nyatakan prinsip dan andaian perakaunan yang diamalkan bagi setiap situasi di bawah:
- Pemilik menjelaskan bil elektrik rumahnya tetapi tidak direkodkan di dalam buku perniagaan.
 - Penyata kewangan bagi Perniagaan Cekal telah disediakan berdasarkan semua urusan niaga yang berlaku sepanjang 1 April 2012 hingga 31 Mac 2013.

Kekuatan

Calon menguasai kefahaman tentang prinsip dan andaian perakaunan mengikut situasi yang diberi dan dengan itu dapat memberikan jawapan dengan tepat.

b) i)	entiti berasingan
ii)	tempoh perakaunan

Kelemahan

Kefahaman konsep dan prinsip asas perakaunan tidak dikuasai sepenuhnya dan menyebabkan hanya salah satu jawapan sahaja yang betul.

Terdapat juga calon yang gagal mengenal pasti prinsip perakaunan yang tepat berdasar situasi atau maklumat yang diberi dalam soalan

b) i)	konservatisme
ii)	tempoh perakaunan

b) i)	entiti berasingan
ii)	ketekalan.

Calon tidak memahami maksud konsep dan prinsip asas perakaunan

b) i)	Tertinggal catatan
ii)	Tahun berakhir

Kesilapan

Pentafsiran tugas soalan gagal dilakukan dan jawapan yang diberikan tidak relevan. Mereka mentafsir maklumat soalan sebagai urus niaga.

(b) (i)	Belanja.
(ii)	catatan bergu

Soalan 1c

(c) Nyatakan akaun yang perlu didebit dan dikredit bagi setiap urus niaga berikut:

- (i) Menjual barang niaga secara kredit kepada Raju.
- (ii) Membeli perabot secara tunai untuk kegunaan perniagaan.

Soalan memerlukan calon menamakan akaun-akaun yang terlibat bagi urus niaga jualan kredit dan juga belian aset bukan semasa secara tunai.

Kekuatan

Calon memahami tugas soal dan berupaya mengaplikasikan prinsip catatan bergu. Oleh yang demikian mereka berjaya menunjukkan jawapan yang tepat.

(i)	Debit - Raju
	Kredit - Jualan
(ii)	Debit - Perabot
	Kredit - Tunai

c)	
i)	Akaun Raju = debit
	Akaun Jualan = Kredit
ii)	Akaun Perabot = debit
	Buku Tunai (Ruangan Tunai) = Kredit

Kelemahan

Calon memahami sistem catatan bergu tetapi tidak dapat menamakan salah satu nama akaun dengan tepat.

c) i)	Akaun Raju (debit).
	Akaun Belian (kredit).

(c)	Debit	Kredit
(i)	Raju	Akaun Stok
(ii)	Perabot	Ambilan

Kesilapan

Tugasan soalan tidak difahami dan hanya menyatakan satu akaun sahaja atau menunjukkan hanya catatan debit sahaja. Terdapat juga calon yang berjaya mengenalpasti akaun yang tepat tetapi telah tersilap menentukan catatan debit dan kredit.

c. i)	Raju -debit
	Penghutang -debit.

(c)	Debit	Kredit
(i)	Jualan	Raju
(ii)	Perabot	Puniguan

Soalan 1d

(d) Beri **satu** contoh akaun bagi setiap yang berikut:

(i) akaun nominal

(ii) akaun nyata

Calon dikehendaki memberi hanya satu contoh bagi akaun di bawah kategori akaun nominal dan akaun nyata.

Kekuatan

Kehendak soalan difahami dan dapat dijawab dengan tepat.

Calon dapat mengklasifikasikan akaun nominal dan akaun nyata dengan betul.

(d) (i) Akaun nominal - kadar bayaran
(ii) Akaun nyata - Lengtapon

d	i) Akaun Insurans
	ii) Akaun Perabot

Kelemahan

Maksud akaun nominal dan akaun nyata gagal dinyatakan dengan tepat.

d)	i) Penghutang.
	ii) Penghutang

	d) i) Akaun Perkongsaan
	ii) Akaun Syarikat

Kesilapan

Contoh yang diberikan adalah songsang antara akaun nominal dan akaun nyata.

d)	Akaun nominal = kenderaan,
	Akaun nyata = Sewa diterima, kadar bayaran

d) i)	Akaun Akaun Pejabat
	ii) Akaun Jualan

Soalan 1e

(e) Maklumat berikut menunjukkan data gaji Encik Wafi.

	RM
Gaji pokok	2 500
Elaun perumahan	400
Elaun sara hidup	200
Potongan cukai berjadual	160
Caruman PERKESO	15
Caruman KWSP	275

Berapakah:

- (i) gaji kasar
- (ii) gaji bersih

Soalan memerlukan calon menghitung gaji kasar dan gaji bersih berdasarkan maklumat berkaitan gaji yang diberikan.

Kekuatan

Jawapan yang tepat diberikan dan disertakan dengan jalan kerja yang jelas.

e)ii)	Gaji kasar = 2500 + 400 + 200
	= 3100
ii)	Gaji bersih = 3100 - 160 - 15 - 275
	= 2650

Kelemahan

Gagal mengklasifikasikan item bagi elaun dan potongan. Walaubagaimanapun terdapat calon yang berjaya menghitung gaji kasar tetapi gagal menghitung gaji bersih. Jalan kerja juga tidak ditunjukkan.

(e)	(i) RM 3100
	(ii) RM 3230

Kesilapan

Perbezaan antara gaji kasar dan gaji bersih gagal dibezakan. Calon berjaya menghitung angka untuk gaji bersih tetapi angka tersebut telah dilabelkan sebagai gaji kasar.

e) i) gaji kasar = (2500 + 400 + 200) - (160 + 18) 275)
= 3100 - 450
RM2650

Soalan 2

- 2 Imbangan Duga berikut diperolehi daripada buku Perkongsian Rosli dan Aysha pada 31 Oktober 2013:

	Dt RM	Kt RM
Akaun Modal pada 1 November 2012:		
Rosli		40 000
Aysha		30 000
Akaun Semasa pada 1 November 2012:		
Rosli		2 350
Aysha	140	
Pinjaman Rosli (matang pada 31 Oktober 2014)		20 000
Ambilan pada 1 November 2012:		
Rosli	16 000	
Aysha	5 000	
Peralatan (kos)	85 000	
Susut nilai terkumpul peralatan		28 750
Stok awal	22 650	
Penghutang dan pemiutang	56 841	19 373
Bank		6 133
Belian dan jualan	96 845	278 367
Angkutan masuk	1 584	
Gaji pekerja	84 624	
Belanja Am	56 289	
	<u>424 973</u>	<u>424 973</u>

Perjanjian Perkongsian menggariskan perkara berikut:

- (a) Faedah atas modal 5 % setahun.
- (b) Faedah atas pinjaman perkongsi 10 % setahun.
- (c) Gaji Aysha RM6 000 setahun.
- (d) Nisbah untung atau rugi antara Rosli dan Aysha ialah 3:2.

Maklumat tambahan pada 31 Oktober 2013:

- (i) Stok akhir RM23 500.
- (ii) Ambilan barang niaga RM1 200 dilakukan oleh Rosli untuk kegunaan sendiri belum direkodkan.
- (iii) Gaji pekerja terakru sebanyak RM1 500.
- (iv) Belanja am terdahulu RM165.
- (v) Peralatan hendaklah disusutnilai pada kadar 20 % setahun mengikut kaedah baki berkurangan.
- (vi) Gaji Aysha telah dibayar dalam tahun semasa dan telah didebit dalam Akaun Gaji.

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013.
- (b) Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013.
- (c) Kunci Kira-kira pada 31 Oktober 2013.

Soalan adalah berkaitan dengan tugas untuk menyediakan akaun penamat dan Kunci kira-kira bagi sebuah entiti perkongsian. Akaun penamat bagi perkongsian merangkumi Akaun Perniagaan, Akaun Untung rugi dan Akaun Pengasingan Untung rugi. Calon perlu menguasai kefahaman, pengetahuan dan kemahiran tentang fungsi imbangan duga, klasifikasi akaun, perakaunan asas akruan, pelarasan pada tarikh imbangan, terma perkongsian, pengiktirafan hasil dan belanja dan format penyata kewangan.

Maklumat yang diberikan dalam soalan merangkumi Imbangan duga, terma perkongsian serta maklumat tambahan. Lima perkara dalam maklumat tambahan (tidak termasuk stok akhir) adalah merupakan maklumat berkaitan pelarasan.

2(a)

Menyediakan Akaun Perniagaan dan Untung rugi dalam format penyata

Kekuatan

Akaun Perniagaan disediakan dengan menggunakan format yang betul. Semua item yang perlu ada dalam akaun ini telah ditunjukkan secara teratur dan lengkap. Angka bagi item belian yang terlibat dengan pelarasan 'ambilan barang untuk kegunaan peribadi' telah dapat ditunjukkan dengan tepat. Jalan kerja untuk pelarasan ini telah disertakan dengan jelas. Angka bagi jualan bersih dan kos jualan dapat ditentukan dengan tepat dan dengan itu memberikan angka bagi untung kasar adalah betul

2 (*) Bayaran Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013			
	RM	RM	RM
Jualan			298567
Totol: kos jualan			
Stok awal		22650	
Belian (96895 - 1200)	95645		
(+) Pengeluaran masuk	1684		
Kos belian		97229	2
Kos barang untuk dijual		119879	
(-) Stok akhir		23900	
Kos jualan			96379
Untung kasar			181988

Penyediaan Akaun Untung rugi disediakan mengikut format yang betul. Semua item yang perlu ada telah ditunjukkan. Angka bagi item yang terlibat dengan pelarasan dapat ditentukan dengan tepat kerana penguasaan calon terhadap perkara 'pelarasan' adalah sangat baik. Penguasaan konsep dan prinsip 'pengiktirafan hasil dan belanja' dan 'pengkelasan akaun' sangat membantu dalam penghasilan jawapan yang lengkap dan tepat. Jalan kerja yang jelas disertakan bagi item yang terlibat dengan pelarasan. Angka untung bersih dapat ditentukan dengan tepat.

Temp. belanja			
Temp. nilai pembelian $(95000 - 22900) \times 10\%$		11260	
Gaji pekerja $(84624 + 1500 - 6000)$		80124	
Belanja am $(56289 - 165)$		56124	
Faedah atas pinjaman $(10000 \times 10\%)$		2000	
			14998
untung bersih			32490

Jalan kerja

Ikatan perkongsian

a) Faedah atas modal:

Rosli	$RM\ 40\ 000 \times \frac{5}{100} = RM\ 2000$
Aysha	$RM\ 30\ 000 \times \frac{5}{100} = RM\ 1500$

b) Faedah atas pinjaman Rosli

$$RM\ 20\ 000 \times \frac{10}{100} = RM\ 2000$$

c) Gaji Aysha = RM 6000

d) Nisbah untung atau rugi \Rightarrow Rosli dan Aysha $\frac{3}{5}$ dan $\frac{2}{5}$

i) Stok akhir = RM 23500

ii) Ambilan Rosli

$$RM\ 16000 + RM\ 1200 = RM\ 17200$$

$$= \text{Belian} = RM\ 96\ 845 - RM\ 2800 =$$

$$= RM\ 94\ 045$$

iii) Gaji pekerja terakru
RM 84 624 + RM 1500 = RM 86 124
iv) Belanja am terdahulu
RM 56 289 - RM 165 = RM 56 124

v) Peralatan
$20\% \times (RM 85\ 000 - RM 28\ 750)$
= RM 11 250 + Belanja susut nilai
Susut nilai terkumpul peralatan
RM 11 250 + RM 28 750 = RM 40 000

Kelemahan

Kelemahan Akaun Perniagaan meliputi kegagalan calon menentukan angka belian yang tepat. Ini adalah disebabkan angka belian tidak diselaraskan dengan perkara pelarasan 'ambilan barang niaga untuk kegunaan sendiri'. Terdapat juga calon yang menyediakan akaun ini tanpa item angkutan masuk' oleh yang demikian angka bagi Kos Jualan gagal ditentukan dengan tepat. Ini memberi kesan kepada untung kasar.

a) Perkongsian Rosli dan Aysha			
Pernyata Pendapatan bagi tahun berakhir 30 Oktober 2013.			
	Rm	Rm	Rm
Jualan			278 367
(-) Kos Jualan			
Stok Awal		22 650	
Belian	95 645		
Angkutan masuk	1 584		
Kos Jualan		94 061	
Kos Barang untuk Dijual			116 711
Untung Kasar			161 656

Perbendaharaan Resti dan Ayah			
a)	Penyata pendapatan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2018		
	Jualan		278 267
	Tolak: Kos Jualan		
	Staf awal	22 650	
	Belian	96 845	
	Kos Barang untuk Dijual	119 495	
	- Staf akhir	23 500	
	Kos Jualan		95 995
	Untung Kasar		182 372

Terdapat kelemahan penyediaan Akaun Untung rugi melibatkan item yang tertakluk kepada pelarasan. Jalan kerja tidak ditunjukkan beserta angka jawapan dan yang paling ketara adalah bagi item gaji pekerja. Gaji pekerja melibatkan dua pelarasan iaitu unsur terakru dan juga gaji pekongsi yang tersalah debit dalam akaun gaji.

Terdapat calon yang menunjukkan jalan kerja tetapi salah dalam pengiraan sebagai contoh Belanja am Terdahulu yang sepatutnya ditolak telahpun ditambah kepada Belanja am yang telah dibayar (angka dalam Imbangan duga).

Kelemahan juga dikesan melalui kegagalan mengambil kira semua item yang sepatutnya ada dalam komponen belanja. Calon tidak mengambil kira Faedah atas pinjaman pekongsi sebagai belanja perniagaan

(-) Belanja			
Susut nilai peralatan		11 250	
Belanja am		56 124	-
Gaji pekerja		86 124	
Untung bersih.			153 498

iv)	Belanja Am terdahulu RM 165 = RM 56289 + RM 165		
	= RM 56454		

(-) Belanja				
Susut nilai peralatan		11250		
Gaji pekerja		86124		
Belanja am		56454		
				153828

(-) Belanja					
Susut nilai peralatan				11250	
Gaji pekerja				86124	
Belanja am				56124	
					153498
Untung bersih					30090

Kesilapan

Kesilapan calon yang paling ketara adalah kegagalan menguasai format susunan item dalam Akaun Perniagaan. Belian sepatutnya ditambah dengan Angkutan masuk terlebih dahulu sebelum ditambah dengan Stok awal untuk memperoleh Kos Barang Sedia Untuk Dijual. Kos ini kemudiannya perlu ditolak dengan Stok akhir untuk mendapatkan Kos Jualan. Kegagalan menepati langkah ini menyebabkan calon gagal kenal pasti dan melabel 'Kos Jualan'.

Atas faktor tidak menguasai format susunan item mengakibatkan jumlah besar bagi Belian tambah Angkutan masuk telah terus ditolak dengan stok akhir. Kos Jualan tidak dapat ditentukan dan ini memberi kesan kepada ketepatan angka bagi Untung kasar.

2 (a)			
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013			
Jualan			278 367
Tolak: Kos jualan			
Belian		96 845	
Stok Awal	22650		
(+) Angkutan masuk	1584		
	24 234		
(-) Stok Akhir	23500		
Kos barang yang dijual		734	
			97579
			180788

Bahagian b.

JURNAL

no. 2				
	Pernyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013.			
		Rm.	Rm	Rm
	Jualan		278 367	
				278 367
	(-) kos jualan			
	Stok awal		22 650	
	Belian	96845		
	(+) Angkutan masuk	1584		
			98429	
	(-) Stok akhir		23 500	
				74929
	Untung kasar			203438

Kesilapan juga dikesan dalam menyediakan Akaun Untung rugi. Angka Susut nilai telah dapat ditentukan tetapi angka yang ditunjukkan dalam Akaun Untung rugi adalah angka Susut nilai Terkumpul yang sepatutnya menjadi angka di Kunci Kira kira. Faedah atas pinjaman pekongsi yang pada asalnya ditunjukkan telah dibatalkan oleh calon. Ini menunjukkan ketidak pastian calon dalam perkara pengkelasan akaun. Terdapat juga jalan kerja untuk Faedah atas pinjaman tetapi melakukan kesilapan pendaraban yang menggunakan dua kali kadar peratus.

Untung kasar	191 988
(-) Belanja	
Susut nilai terkumpul peralatan (28750 + 11 250)	40 000
Gaji pekerja (84 624 + 1500)	86 124
Belanja am (56 289 - 165)	56 124
	182 248
Rugi bersih	(260)

(-) Belanja			
Susut Nilai Peralatan		11250	
Gaji Pekerja		86124	
Faedah Pinjaman Belanja Am		56124	
			153498
Untung Bersih -			8158

(b) Faedah atas pinjaman perkongsi

$$\text{Rosl} : 10\% \times 20\,000^{\text{RM}}$$

$$= \text{RM}2000 \times 10\%$$

$$= \text{RM}200$$

(b) Penyata Pengasingan Untung Rugi

Kekuatan

Akaun Pengasingan yang disediakan telah mengambil kira semua item yang sepatutnya ada. Ini mencakupi Faedah atas modal setiap perkongsi, gaji perkongsi dan pengasingan untung atau rugi. Calon berupaya menunjukkan angka yang betul bagi Faedah atas modal perkongsi dan ianya juga disokong oleh jalan kerja yang jelas dan tepat. Disamping itu calon berupaya menentukan bahagian kongsi rugi berdasarkan nisbah pembahagian yang terdapat dalam terma perkongsian.

b) Perkongasian Rosli dan Aysha		
Pernyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013		
	RM	RM
Rugi bersih		(260)
(-) Faedah Atas Modal		
Rosli (5% x RM40000)	2000	
Aysha (5% x RM30000)	1500	
Gaji Aysha	6000	
		9500
		<u>(9760)</u>
Kongsi rugi :		
Rosli ($\frac{3}{5}$ x RM 9760)	5856	
Aysha ($\frac{2}{5}$ x RM 9760)	3904	
		<u>9760</u>

Kelemahan

Item Faedah atas pinjaman telah di tunjukkan dalam Akaun Pengasingan Untung rugi. Item ini sepatutnya di tunjukkan dalam Akaun Untung rugi.

Pernyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Oktober 2013		
	RM	RM
Untung bersih		30090
(-) Faedah atas modal		
Rosli	2000	
Aysha	1500	
	3500	
Gaji Aysha	6000	
Faedah atas pinjaman Rosli	2000	
	8000	
		11500
		<u>18590</u>

Kesilapan

Angka yang dikira tidak ditunjukkan dalam unit RM dan sen. Ini tidak selaras dengan penerapan prinsip asas perakaunan iaitu 'wang sebagai ukuran'.

			3700
Kongsi Unting			4458
Rosli ($\frac{2}{5}$)		2674.8	
Aysha ($\frac{3}{5}$)		1783.2	
			4458

(c) Kunci Kira-kira

Kekuatan

Kunci Kira-kira telah disediakan dengan mengikut format yang betul dengan mengamb il kira semua item yang biasa terdapat di dalamnya. Nilai buku bagi Aset Bukan Semasa ditunjukkan dengan tepat iaitu menunjukkan kos dan Susut nilai Berkumpul. Jumlah Aset Semasa dan jumlah Liabiliti Semasa ditunjukkan dan dengan itu Modal Kerja dapat ditentukan. Bagi bahagian ekuiti pemilik pula, ditunjukkan Akaun Modal dan Akaun Semasa bagi setiap pekongsi. Jumlah Akaun semasa pekongsi yang ditunjukkan dalam Kunci kira-kira disokong samada dengan penyediaan Akaun Semasa setiap pekongsi ataupun melalui kaedah pengiraan matematik.

Kelemahan

Calon gagal mengenal pasti angka yang tepat untuk item Susut nilai Berkumpul. Walaupun butiran item adalah betul tetapi angka yang salah telah digunakan iaitu angka belanja Susut nilai. Di bahagian ekuiti pemilik pula hanya menunjukkan Akaun Modal setiap pekongsi tanpa item bagi Akaun Semasa. Item Rugi Bersih dan ambilan pekongsi di tunjukkan dalam bahagian ekuiti pemilik. Calon sepatutnya menyediakan Akaun semasa setiap pekongsi untuk mendapatkan angka baki akhir Akaun Semasa bagi setiap pekongsi.

c) Perkongsian Rosli dan Aysha			
Kunci kira-kira pada 31 Oktober 2013			
	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa			
Peralatan (85000 - 28750)		56250	
(-) Susut nilai terkumpul (20% x 56250)		11250	
			45000

Terdapat juga kelemahan dalam mentafsir maksud 'ambilan barang belum direkodkan'. Perkara ini telah ditafsir oleh calon sebagai 'terakru' dan ianya telah ditunjukkan dalam komponen Liabiliti Semasa. Angka overdraf bank pula di tunjukkan dalam komponen Aset Semasa.

dibiayai oleh:		
Ekuiti pemilik		
Modal awal:		
Rosli	40 000	
Aysha	30 000	70 000
(-) Rugi bersih	9760	
Ambilan Rosli	17 200	
Ambilan Aysha	5000	
		31 960
Modal Akhir		38 000

Akaun semasa		
Pembiayaan		56241
Bank		(6198)
Stok akhir		23500
Belanja um terdahulu		165
		74373
(-) Liabiliti Semasa		
Pembiutang		19373
Cuti pekerja terdahulu		1500
Ambilan terdahulu		1700
		22073

Kesilapan

Terdapat kesilapan dalam penyediaan bahagian Ekuiti Pemilik bagi Akaun Semasa setiap pekongsi. Calon telah menyediakan Akaun Semasa setiap pekongsi yang menunjukkan baki akhir masing-masing. Kesilapan calon adalah kerana baki debit Akaun Semasa ditunjukkan sebagai baki positif dalam Kunci Kira-kira dan sebaliknya. Pinjaman jangka pendek telah di tunjukkan dalam komponen Liabiliti Bukan Semasa. Ini sepatutnya dikategorikan sebagai Liabiliti Semasa.

Aysha					30000
Akaun semasa					
Rosli					10850
Aysha					(2360)
Akaun semasa					
Bntiran	Rosli	Aysha	Bntiran	Rosli	Aysha
Baki/b		140	Baki/b	2350	
Ambilan	17200	5000	Faedah atas pinjaman	2000	
			Faedah atas modal	2000	1500
			Gaji		6000
Baki/b		2360	Baki/b	10850	
	17200	7500		17200	7500
Liabiliti Bukan semasa					
Pinjaman Rosli					20000

Akaun Modal			
Rosli		40000	
Aysha		30000	70000
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman Rosli			20000
			66502

Soalan 3

- 3 Maklumat berikut diperolehi daripada Kelab Kayak Petaling Jaya bagi tahun berakhir 31 Disember 2012.

Aset dan liabiliti pada 1 Januari 2012:

	RM
Bangunan kelab (kos)	50 000
Peralatan kayak (kos)	42 000
Susut nilai terkumpul:	
Bangunan kelab	10 000
Peralatan kayak	18 800
Belanja am terdahulu	180
Yuran tertunggak	1 250
Stok minuman	525
Tunai di bank	835
Upah terakru pekerja minuman	450
Pemiutang minuman	125
Yuran terdahulu	1 000

Penerimaan dan pembayaran melalui akaun bank kelab dalam tahun 2012:

	RM
Penerimaan:	
Yuran	25 600
Jualan minuman	18 644
Derma untuk pembesaran bangunan kelab	30 000
Pembayaran:	
Minuman:	
Belian	6 840
Upah pekerja	4 300
Peralatan kayak:	
Belian sepanjang tahun	5 000
Belanja membaiki	2 640
Membaiki bangunan kelab	1 750
Pembesaran bangunan kelab	48 500
Belanja am	4 200

Maklumat tambahan pada 31 Disember 2012:

- (i) Belanja am terdahulu RM165
- (ii) Stok:
 - Alat tulis RM245
 - Minuman RM575
- (iii) Upah terakru pekerja minuman RM465
- (iv) Pemiutang minuman RM182
- (v) Belanja am RM4 200 adalah termasuk bayaran berkaitan minuman berjumlah RM1 350
- (vi) Yuran:
 - Diterima terdahulu RM1 200
 - Tertunggak RM800
- (vii) Susut nilai dikira menggunakan kaedah garis lurus:
 - Bangunan kelab 5 % setahun
 - Peralatan kayak 25 % setahun

Anda dikehendaki:

- (a) Mengira dana terkumpul pada 1 Januari 2012. Tunjukkan jalan pengiraan dengan jelas.
- (b) Menyediakan akaun berikut bagi tahun berakhir 31 Disember 2012:
 - (i) Akaun Yuran
 - (ii) Akaun Perniagaan Minuman
 - (iii) Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan
- (c) Menyediakan Kunci Kira-kira pada 31 Disember 2012 dengan menunjukkan bahagian dana terkumpul sahaja.

Soalan ini berkaitan tajuk 'Perakaunan untuk Kelab dan Persatuan'. Maklumat aset dan liabiliti pada awal tempoh perakaunan beserta maklumat penerimaan dan pembayaran sepanjang tahun perakaunan diberikan. Maklumat tambahan yang melibatkan pelarasan belanja terdahulu dan terakru; yuran tertunggak dan terdahulu; baki akhir pemiutang; kesilapan prinsip; dan susut nilai aset bukan semasa memerlukan calon mengaplikasikan pengetahuan dan kefahaman perakaunan. Calon juga perlu berkeupayaan menganalisis maklumat untuk menjawab tugas soal.

Soalan 3a

Calon perlu mengira dana terkumpul pada 1 Januari 2012 dengan menunjukkan jalan pengiraan yang jelas.

Kekuatan

Pengiraan dana terkumpul awal yang tepat dengan menunjukkan pengelasan aset dan liabiliti yang jelas. Calon juga telah menunjukkan jumlah aset dan liabiliti dengan jelas dan tepat sebagai langkah untuk mengira Dana terkumpul (Aset – Liabiliti = Dana Terkumpul).

Penyata Dana Terkumpul pada 1 Januari 2012

Aset	Bangunan kelab	50000	
	(-) Susutnilai terkumpul	10000	40000
	Peralatan kayak	42000	
	(-) Susutnilai terkumpul	18800	23200
	Belanja am terdahulu		180
	Yuran tertunggak		1250
	Stok minuman		525
	Tunai di bank	835	65990
Liabiliti	Upah pekerja terakm minuman		450
	Pemiutang minuman		125
	Yuran terdahulu	1000	1575
Dana Terkumpul Awal			64415

a) Dana Terkumpul awal = Aset - Liabiliti.

$$\text{Aset} = (50000 - 10000) + (42000 - 18800) + 525 + 835 + 1250 + 180$$

$$= 65990$$

$$\text{Liabiliti} = 450 + 125 + 1000$$

$$= 1575$$

$$\text{Dana terkumpul awal} = 65990 - 1575$$

$$= 64415$$

Kelemahan

Pengelasan gagal dibuat dengan betul untuk aset dan liabiliti. Ini menyebabkan pengiraan dana terkumpul tidak tepat.

Dana terkumpul pada 1 Januari 2012		RM	RM	RM
Aset				
	Bangunan kelab		50000	
(-)	Susutnilai bangunan kelab		10000	40000
Tunai				835
	Upah terakru pekerja minuman			450
				43240
(+) Liabiliti				
	Peralatan kayak	22000		
(-)	Susutnilai Peralatan kayak	18000	23200	
	Pemintang minuman		125	
	Yuran terdahulu		1000	24325
	Dana terkumpul pada 1 Januari 2012			<u>18915</u>

JURNAL

Dana Terkumpul pada 1 Januari 2013			
		RM	RM
Aset			
Bangunan kelab		50 000	
-Susut nilai terkumpul		10 000	
			40 000
Peralatan kayak		42000	
-Susut nilai terkumpul		18 800	
			23 200
Belanja am terdahulu			180
Yuran tertunggak			1250
Stok minyak			525
			65 155

- Liabiliti			
Tunai di bank		835	
Upah terakru		450	
Pemutang		125	
Yuran terdahulu		1000	
			2410
Dana Terkumpul			62 745

Calon tidak dapat mengenal pasti susut nilai terkumpul adalah catatan kontra bagi aset bukan semasa. Amaun susut nilai terkumpul bangunan kelab dan peralatan kayak tidak dimasukkan dalam pengiraan jumlah aset menyebabkan jumlah dana terkumpul tidak tepat.

Penyata mengenai Dana Terkumpul pada 1 Januari 2012.		
	RM.	RM
Aset.		
Bangunan kelab		58 000
Peralatan kayak		42 000
Belanja am terdahulu		180
Yuran tertunggak		125
Stok minuman		525
Tunai di bank		835
		94790
(-) Liabiliti		
Upah terakru pekerja minuman	450	
Pemutang minuman	125	
Yuran terdahulu	1000	
		1575
Dana terkumpul pada 1 Januari 2012.		79215

Kesilapan

Calon telah mengkelaskan Susut nilai terkumpul sebagai liabiliti yang menyebabkan jumlah aset dan liabiliti tidak tepat walaupun amaun dana terkumpul betul.

Dana Tercumpul Anai		
pada 1 Januari 2012		
Butiran	Rm	Rm
Aset : Bangunan Kelab	50 000	
Peralatan Kayak	42 000	
Belanja Belanja am	180	
Yuran tertunggak	1250	
Stok minuman	525	
Tunai di bank	835	
		94790
(-) Aset Liabiliti		
Susut nilai terkumpul kelab	10 000	
Susut nilai terkumpul peralatan kayak	18 800	
Upah terakru	450	
Pemintang minuman	125	
Yuran terdahulu	1000	30375
= Utang Dana Tercumpul		64415

Terdapat juga calon yang mengira dana terkumpul tanpa jalan kerja yang jelas iaitu tanpa menunjukkan sebarang jumlah aset dan liabiliti.

$$\begin{aligned}
 \text{Dana terkumpul} &= \text{Aset} - \text{Liabiliti} \\
 &= (\text{RM}50000 - 10000 + 42000 - 18800 + \text{RM}180 + \text{RM}1250 + \text{RM}525 \\
 &\quad + 825) - (\text{RM}450 + \text{RM}125 + \text{RM}1000) \\
 &= \text{RM}64415
 \end{aligned}$$

Soalan 3b (i)

Calon perlu menyediakan Akaun Yuran

Kekuatan

Majoriti calon dapat menyediakan Akaun Yuran dengan betul. Butir dan amaun dicatatkan dengan tepat dalam Akaun Yuran.

(b)	(i)	Akaun Yuran	
	Baki b/b	1250	Baki b/b 1000
	Pendapatan dan Perbelanjaan	24950	Bank 25600
	Baki h/b	1200	Baki h/b 800
		27400	27400
	Baki b/b	800	Baki h/b 1200

Kelemahan

Calon tidak dapat mengenal pasti kedudukan 'Yuran tertunggak' dan 'Yuran terdahulu' dengan betul dan telah mencatatkan pada kedudukan terbalik. Calon juga tidak dapat mengenal pasti angka imbangan sebagai 'Pendapatan dan Perbelanjaan'.

b.	Akaun Yuran			
	Yuran Terdahulu	1000	Yuran Tertunggak	1250
	Penerimaan dan pembayaran	26250	Bank	25600
	Yuran tertunggak	800	Yuran terdahulu	1200
		28050		28050

Kesilapan

Akaun Yuran dapat disediakan dengan format yang betul dengan mencatatkan yuran tertunggak awal dan yuran terdahulu awal pada kedudukan yang betul. Walau bagaimanapun calon telah tersilap mencatat Yuran tertunggak akhir dan Yuran terdahulu akhir menyebabkan angka imbangan tidak tepat.

Akaun Yuran			
baki b/b	1250	baki b/b	1000
		Bank	25600
Pendapatan dan Perbelanjaan	25750		
baki h/b	800	baki h/b	1200
	<u>27800</u>		<u>27800</u>

Soalan 3b(ii)

Calon diminta menyediakan Akaun Perniagaan Minuman.

Kekuatan

Calon dapat menyediakan Akaun Perdagangan Minuman dengan format yang betul. Jalan kerja yang ditunjukkan dengan jelas membantu calon mengira amaun yang betul untuk akaun-akaun yang melibatkan pelarasan. Calon dapat mengira jumlah belian dengan betul, dapat membuat pelarasan untuk Akaun Upah (melibatkan baki awal dan akhir) serta dapat membuat pembetulan untuk Akaun Belanja Am dengan tepat.

Kelab Kayak Petaling Jaya			
(ii) Penyata Perniagaan Minuman bagi tahun berakhir 31 Disember 2013			
Jualan (18644 + 0)			18644
(-) Kos Jualan			
Stok awal		525	
(+) Belian (57 + 6840)		6897	
Kos barang-barang untuk dijual		7422	
(-) Stok akhir		575	
Kos Jualan			6847
Untung kasar			11797
(-) Belanja			
Upah pekerja minuman (4300 - 450 + 465)		4315	
Belanja am minuman		1350	5665
Untung Minuman			6132

Kelemahan

Format Akaun Perniagaan tidak dikuasai, di mana calon tidak dapat mengenal pasti akaun-akaun yang terlibat. Di samping itu, mereka juga telah menyediakan akaun Perniagaan secara terbalik yang menyalahi konsep asas perakaunan.

Akaun Perniagaan Minuman:

3b ii)			Akaun Perniagaan Minuman		
	Kuran	25600		Belian	6840
	Jualan minuman	18644		Upah pekerja	4300
				Pemintaran	182
				Belanja am	1350
				Baki h/b	31572
		44244			44244
	Baki b/b	31572			-

Kesilapan

Format Akaun Perniagaan telah dikuasai tetapi hanya mencatatkan belian tunai sebagai jumlah belian. Calon terlupa untuk mengira belian kredit yang juga termasuk dalam pengiraan jumlah belian.

ii)		Kedai Kekak Ahaling Jaya		
Akaun Pergerakan Perniagaan Minuman bagi tahun berakhir 31 Disember 2012				
Stok awal	minuman	RM 525	Jualan minuman	RM 18644
Belian		6840		
Kos barang untuk dijual		7365		
- Stok akhir		575		
		1790		

Soalan 3b (iii)

Calon perlu menyediakan Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan

Kekuatan

Akaun Pendapatan dan Akaun Perbelanjaan dapat disediakan dengan format yang betul dan lengkap. Calon dapat mengenal pasti pendapatan atau perbelanjaan hasil yang terlibat dalam pengiraan lebihan (Pendapatan – Perbelanjaan). Mereka bukan sahaja berjaya menentukan pembayaran untuk pembesaran bangunan kelab bukan perbelanjaan hasil tetapi juga penerimaan derma untuk pembesaran bangunan bukan sebagai pendapatan hasil yang dicatatkan dalam Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan.

Majoriti calon dapat memindahkan angka Yuran dan untung minuman dengan tepat.

Kelab Kayak Petaling Jaya			
b(iii)	Penyata Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012		
Pendapatan :			
Yuran		24950	
Untung minuman		6132	31082
Perbelanjaan :			
Belanja membaiki peralatan kayak		2640	
Membaiki bangunan kelab		1750	
Belanja am $(4200 - 165 + 180 - 1350)$		2865	
Susutnilai bangunan kelab $(50000 - 48500) \times 5\%$		4925	
Susutnilai peralatan kayak $(42000 + 5000) \times 25\%$		11750	23930
Lebihan			7152

Kelemahan

Pendapatan atau perbelanjaan hasil dengan pendapatan atau perbelanjaan modal gagal dibezakan. Ini menyebabkan calon telah mencatatkan belian peralatan kayak, derma pembesaran bangunan kelab dan bayaran pembesaran bangunan kelab dalam Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan.

(iii) Kelab Kayak Perating Jawa		Akaun pendapatan dan perbelanjaan	
perbelanjaan		pendapatan	
peralatan kayak: BELIAN ANJARAN		Yuran	24950
Belian sepanjang tahun	5000	Untung jualan minuman	5682
Belanja membaiki	2670	Derma	30000
membaiki bangunan kelab	1750		60632

Kesilapan

Kos pembesaran bangunan kelab dan belian tambahan peralatan kayak tidak diambil kira dalam pengiraan susut nilai. Ini menyebabkan belanja susut nilai bangunan kelab dan susut nilai peralatan kayak kurang tepat.

(iii) Kelab Kayak Perating Jawa		Akaun pendapatan dan perbelanjaan	
perbelanjaan		pendapatan	
peralatan kayak: BELIAN ANJARAN		Yuran	24950
Belian sepanjang tahun	5000	Untung jualan minuman	5682
Belanja membaiki	2670	Derma	30000
membaiki bangunan kelab	1750		60632
pembesaran bangunan kelab	78500		
Belanja am	2985		
susut nilai bangunan kelab	2500		
susut nilai peralatan kayak	10500		
			73875

Soalan 3c

Kunci kira-kira yang disediakan hanya perlu menunjukkan bahagian Dana Terkumpul sahaja.

Kekuatan

Bahagian Dana Terkumpul telah disediakan dengan menunjukkan semua item yang terlibat iaitu Dana terkumpul awal, lebihan dan pendapatan modal (derma untuk pembesaran bangunan kelab). Semua item telah disusun dengan jelas untuk mendapat Dana Terkumpul Akhir.

-c) Kelab Kayak Petaling Jaya	
Kunci kira-kira pada 31 Disember 2012	
Dana terkumpul Awal	64415
+ Lebihan	7152
	<u>71567</u>
+ Derma Pembesaran Bangunan Kelab	30000
	<u>101567</u>

Kelemahan

Derma pembesaran bangunan kelab gagal ditunjukkan sebagai derma khas yang sepatutnya ditunjukkan dalam bahagian dana terkumpul. Mereka hanya mencatatkan dana terkumpul awal dan lebihan sahaja. Malah ada calon hanya mencatatkan dana terkumpul awal sahaja.

		Kunci kira-kira pada 31 Disember 2012			
	Dana terkumpul awal				64415
	+ lebihan				<u>29761</u>
					<u>94176</u>

	Kunci	Kira-kira pada	31 Disember 2012	
	RM			RM
			Dana Terkumpul	62745

Kesilapan

Derma pembesaran bangunan kelab telah dicatatkan dalam bahagian dana terkumpul. Kesilapan berlaku kerana calon menyelaraskan derma tersebut dengan lebih. Sepatutnya derma ini diselaraskan dengan jumlah dana terkumpul dan lebih.

Dana Terkumpul			
Dana Terkumpul awal			18915
(+) Lebihan		35188	
Derma		30000	65188
Dana Terkumpul terakhir			<u>84103</u>

Soalan 4

- 4 (a) Encik Junaidi adalah pemilik Kedai Elektrik Junaidi. Dokumen berikut diperoleh daripada perniagaan beliau sepanjang bulan April 2012.

ASAL	INVOIS			NO.: 8613
SYARIKAT NECO SDN. BHD.				
44, Jalan Dr. Ismail 70400 Seremban, Negeri Sembilan				
Tel.: 06-6785110				
				Tarikh: 3 April 2012
Kepada: Kedai Elektrik Junaidi Lot 10, Plaza Perangsang 40400 Shah Alam Selangor				
Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Periuk nasi	10	RM 50.00	RM 500.00
2	Kipas meja	10	35.00	350.00
3	Televisyen 42 inci	5	1 000.00	5 000.00
				5 850.00
Tolak: Diskaun niaga 10 %				585.00
Jumlah				5 265.00
(Ringgit Malaysia: Lima ribu dua ratus enam puluh lima sahaja)				
Syarat : 10 % 7 hari, 5 % 15 hari				
Serahan : Angkutan di bayar				
K & K di K				
Penerima Junaidi			Pengurus Tony	

SALINAN

NO.: 5001

KEDAI ELEKTRIK JUNAIDI

Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Tel.: 03-55103669

INVOIS

Tarikh: 8 April 2012

Kepada:
Restoran dan Bistro Salam
143, Jalan Orkid
48000 Rawang
Selangor

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
			RM	RM
1	Periuk nasi	5	100.00	500.00
2	Televisyen 42 inci	3	2 700.00	8 100.00
				8 600.00
Tolak: Diskaun niaga 2 %				172.00
Jumlah				8 428.00

(Ringgit Malaysia: Lapan ribu empat ratus dua puluh lapan sahaja)

Syarat : 5 % 10 hari

K & K di K

Penerima
Mimi

Pengurus
Junaidi

ASAL

NO.: 2033

INVOIS

KIM FURNITURE
No. 23 & 24, Jalan Sultan
41000 Klang, Selangor

Tel.: 03-33932115

Tarikh: 10 April 2012

Kepada:
Kedai Elektrik Junaidi
Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Kabinet pejabat	1	RM 5 000.00	RM 5 000.00
Tolak: Diskaun niaga 5 %				250.00
Jumlah				4 750.00

(Ringgit Malaysia: Empat ribu tujuh ratus lima puluh sahaja)

Syarat : 10 % 7 hari, 5 % 15 hari

K & K di K

Penerima
Junaidi

Pengurus
Kim

SALINAN

NO.: 1387

KEDAI ELEKTRIK JUNAIDI

Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Tel.: 03-55103669

NOTA KREDIT

Tarikh: 12 April 2012

Kepada:
Restoran dan Bistro Salam
143, Jalan Orkid
48000 Rawang
Selangor

Akaun anda telah dikreditkan seperti berikut:

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Periuk nasi	2	RM 100.00	RM 200.00
Tolak: Diskaun niaga 2 %				4.00
Jumlah				196.00

(Ringgit Malaysia: Satu ratus sembilan puluh enam sahaja)

Pengurus
Junaidi

ASAL

NO.: 5369

INVOIS
SENAH SENDIRIAN BERHAD

134, Jalan Samudera Empat
68000 Batu Caves, Selangor

Tel.: 03-61861672

Tarikh: 15 April 2012

Kepada:
Kedai Elektrik Junaidi
Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Pendingin udara	2	RM 1 200.00	RM 2 400.00
2	Kipas 5B	4	300.00	1 200.00
Tolak: Diskaun niaga 5 %				3 600.00 180.00
Jumlah				3 420.00

(Ringgit Malaysia: Tiga ribu empat ratus dua puluh sahaja)

Syarat : 10 % 7 hari, 5 % 15 hari

K & K di K

Penerima
Junaidi

Pengurus
Kasnah

ASAL

NO.: 3261

SYARIKAT NECO SDN. BHD.

44, Jalan Dr. Ismail
70400 Seremban, Negeri Sembilan

Tel.: 06-6785110

NOTA KREDIT

Tarikh: 17 April 2012

Kepada:
Kedai Elektrik Junaidi
Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Akaun anda telah dikreditkan seperti berikut:

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Periuk nasi	2	RM 50.00	RM 100.00
Tolak: Diskaun niaga 10 %				10.00
Jumlah				90.00

(Ringgit Malaysia: Sembilan puluh sahaja)

Pengurus
Tony

SALINAN

NO.: 5002

KEDAI ELEKTRIK JUNAIDI

Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Tel.: 03-55103669

INVOIS

Tarikh: 19 April 2012

Kepada:
TMAZ Enterprise
No. 20, Jalan Kantan 2B
43300 Rawang
Selangor

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Penyaman udara	2	RM 2 160.00	RM 4 320.00
2	Kipas 5B	2	540.00	1 080.00
				5 400.00
Tolak: Diskaun niaga 2 %				108.00
Jumlah				5 292.00

(Ringgit Malaysia: Lima ribu dua ratus sembilan puluh dua sahaja)

Syarat : 5 % 10 hari

K & K di K

Penerima
Muze

Pengurus
Junaidi

ASAL

NO.: ND058

NOTA DEBIT
SENAH SENDIRIAN BERHAD
134, Jalan Samudera Empat
68000 Batu Caves, Selangor

Tel.: 03-61861672

Tarikh: 22 April 2012

Kepada:
Kedai Elektrik Junaidi
Lot 10, Plaza Perangsang
40400 Shah Alam
Selangor

Akaun anda telah dikreditkan seperti berikut:

Bil.	Butir	Kuantiti (Unit)	Harga Seunit	Jumlah
1	Kipas 5B (Harga terkurang nyata dalam invois 5369)	4	RM 40.00	RM 160.00
Tolak: Diskaun niaga 5 %				8.00
Jumlah				152.00

(Ringgit Malaysia: Satu ratus lima puluh dua sahaja)

Pengurus
Kasnah

Anda dikehendaki menyediakan catatan dalam jurnal berikut:

- (i) Jurnal Am
- (ii) Jurnal Belian
- (iii) Jurnal Jualan
- (iv) Jurnal Pulangan Belian
- (v) Jurnal Pulangan Jualan

Dari lapan dokumen yang diberikan calon dikehendaki mengenal pasti urus niaga dari setiap dokumen untuk direkodkan ke dalam salah satu jurnal yang disenaraikan.

Kekuatan

Format jurnal am dan jurnal khas dikuasai dengan baik. Calon dapat menyediakan jurnal am dan jurnal khas dengan lengkap dan tepat mengikut format sebenar.

JURNAL Am

Tarikh	Butir	Fol	Debit (RM)	Kredit (RM)
2012 April 10	Pembayar		4750.00	
	Kim Furniture			4750.00
	(membeli kabinet pejabat secara kredit daripada Kim Furniture)			

Jurnal Belian

Tarikh	Butir-butir		Jumlah (RM)
2012 April 3	Syankat Neco Sdn Bhd		5265.00
15	Senah Sendirian Bhd		3420.00
22	Senah Sendirian Bhd		152.00
30	Akaun Belian		<u>8837.00</u>

Kelemahan

Format jurnal tidak dikuasai menyebabkan jurnal khas yang disediakan menyerupai jurnal am.

JURNAL BELIAN				
Tarikh	Butir		Debit	Kredit
2012 April 3	Syankat Neco Sdn Bhd		5265	
10	Kim Furniture		4750	
15	Senah Sendirian Berhad		3420	
30	Akaun Belian			13435

Kabinet pejabat gagal dibezakan dengan alatan pejabat.

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
April 10	Akaun Alatan Pejabat		4750	
	Kim Furniture			4750
	(membeli alatan pejabat secara kredit)			
30	Jumlah		<u>4750</u>	<u>4750</u>

Terdapat sebahagian calon gagal membezakan antara belian aset dan belian barang niaga.

JURNAL BELIAN

	Butir	Jumlah
2012 April 3	Syarikat Neco Sdn. Bhd	5265
10	Kim Furniture Bhd	4750
15	Senah Sendirian Berhad	3420
22	Senah Sendirian Berhad	152
20	Akaun Belian	13587

Mereka tidak dapat mengenalpasti butir yang tepat untuk direkod ke dalam jurnal khas.

Jurnal Jualan			
Tarikh	Butir	Folio	Jumlah
2012			Rm
April 9	Pembelian		500
April 8	Teknikyen 42 inci		8100
April 19	Pembelian ubah		4320
April 19	Kipas 5B		1080
			<u>14000</u>

Kesilapan

Butir dan tarikh akhir bagi perjumlahan dalam jurnal khas tidak ditunjukkan dengan betul.

3 April	Syarikat Neco Sdn Bhd	5265
15 April	Senah Sendirian Berhad	3420
20 April	Pelbagai Amandang	8685

Jurnal Belian

Tarikh	Butir	Kolod	RM	RM
April 3	Syarikat Neco Sdn. Bhd		5265	00
15	Senah Sendirian Berhad		3420	00
22	Senah Sendirian Berhad		152	00
30	Jumlah		8837	00

Jurnal Belian

April 3	Syarikat Neco Sdn Bhd .		5265 .
15	Senah Sendirian Berhad		3420
31	Pelbagai Pemintang	DT .	8685

Semua butiran dalam jurnal khas dapat ditunjukkan dengan betul tetapi calon gagal mencatatkan tarikh bagi setiap butiran tersebut. Terdapat juga calon tersilap merekod maklumat nota kredit ke dalam Jurnal Jualan.

iii) Jurnal Jualan

		RM
	Restoran dan Distro Salam	8428
	Restoran dan Distro Salam	196
	TMAZ Enterprise	5292
	Jumlah	13916

Soalan 4(b)

Soalan

- (b) Wangsa Berhad mempunyai modal berdaftar terdiri daripada 800 000 unit 5% saham keutamaan RM1.00 sesaham dan 100 000 saham biasa RM0.50 sesaham. Semua saham diterbitkan dan berbayar penuh.

Maklumat berikut menunjukkan untung untuk diagihkan sebagai dividen bagi tahun berakhir:

Tahun	Untung Untuk Diagihkan
	RM
2010	50 000
2011	24 000
2012	65 000

Anda dikehendaki mengira agihan dividen saham keutamaan dan saham biasa bagi tahun 2010, 2011 dan 2012.

Soalan memerlukan calon mengira agihan dividen saham keutamaan dan saham biasa bagi tiga tahun.

Kekuatan

Prinsip pengagihan dividen saham keutamaan dan saham biasa telah dikuasai dengan baik. Dengan itu dividen bagi setiap saham untuk tiga tahun berkenaan dapat ditentukan dengan tepat.

Tahun	Untung	Kiraan dividen saham keutamaan	Dividen saham keutamaan	Dividen saham biasa
2010	50 000	$80\,000 \times RM1 \times 5\%$ $= 4\,000$	RM 40 000	$50\,000 - 40\,000$ $= RM 10\,000$
2011	24 000	40 000	RM 24 000 (hutang 16 000)	RM 0
2012	65 000	40 000	$40\,000 + 16\,000$ $= RM 56\,000$	$65\,000 - 56\,000$ $= RM 9\,000$

Kelemahan

Ciri saham keutamaan yang kumulatif tidak difahami dan menyebabkan jawapan yang diberi tidak tepat.

Terdapat juga calon yang gagal memahami perkaitan di antara saham diterbitkan, dividen dan keuntungan.

2010	Saham Kertamaan
	$RM 800\,000 \times 5\%$
	$= RM 40\,000$
	Saham Biasa $RM 10\,000$
2011	Saham Kertamaan
	$RM 760\,000 \times 5\%$
	$= RM 38\,000 = RM 24\,000$
2012	Saham Kertamaan
	$RM 65\,000 - RM 14\,000$
	$= RM 51\,000$
	$RM 722\,000 \times 5\%$
	$= RM 36\,100$
	Saham Biasa $= RM 51\,000 - RM 36\,100$
	$= RM 14\,900$

Tahun 2010

Dividen saham biasa =	$100\,000 \times RM 0.50$
	$= RM 50\,000 + RM 50\,000$
	$= RM 100\,000$
Dividen saham kertamaan =	$800\,000 \times RM 1.00 \times 5\%$
	$= RM 40\,000 + RM 50\,000$
	$= RM 90\,000$

Tahun 2011

Dividen saham biasa =	$RM 50\,000 + RM 24\,000$
	$= RM 74\,000$
Dividen saham kertamaan =	$RM 40\,000 + RM 24\,000$
	$= RM 64\,000$

Tahun 2012

:

$$\begin{aligned} \text{Dividen Saham biasa} &: \text{RM} 50\,000 + \text{RM} 65\,000 \\ &= \text{RM} 115\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Dividen saham keutamaan} &= \text{RM} 40\,000 + \text{RM} 65\,000 \\ &= \text{RM} 105\,000 \end{aligned}$$

Kesilapan

Kesilapan mendarab dan kegagalan menguasai rumus menyebabkan dividen yang dihitung adalah salah. Calon mengira dividen berdasarkan keuntungan. Ini tidak menepati rumus yang sepatutnya berdasarkan modal berbayar.

$$\text{saham keutamaan } 800\,000 \times \text{RM } 1 = \text{RM } 800\,000$$

$$\text{saham biasa } 100\,000 \times \text{RM } 0.50 = \text{RM } 50\,000$$

$$\text{modal berbayar} = \text{RM } 850\,000$$

$$\begin{aligned} \text{Tahun 2010} &= \text{RM } 50\,000 \times 5\% \\ &= 2\,500 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2011 &= \text{RM } 24\,000 \times 5\% \\ &= 1\,200 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2012 &= 65\,000 \times 5\% \\ &= \text{RM } 32\,500 \end{aligned}$$

Setiap saham biasa mempunyai dividen saham keutamaan dan saham biasa 2010.

$$50\,000 \times 1 \times \text{RM } 0.50 = \text{RM } 25\,000$$

Setiap saham biasa mempunyai dividen saham keutamaan dan saham biasa 2011

$$24\,000 \times 1 \times 0.50 = \text{RM } 12\,000$$

Soalan 5
Soalan 5(a)

Soalan

- 5 Encik Azrul memulakan perniagaan Nini Market pada 1 Januari 2010 di Seksyen 13, Shah Alam. Rekod perniagaan beliau disimpan tidak mengikut sistem catatan bergu.

Baki berikut diambil daripada buku catatannya.

	1 Januari 2012	31 Disember 2012
	RM	RM
Premis (kos)	80 000	80 000
Pemiutang	3 200	2 700
Perabot (kos)	7 500	?
Insurans terdahulu	–	240
Tunai	720	1 200
Penghutang	4 800	5 280
Bank	630 (kt)	4 500
Stok	11 650	13 400
Susut nilai terkumpul perabot	1 500	?

Maklumat tambahan:

- (i) Pada 1 April 2012, pemilik telah membawa masuk perabot peribadi RM2 600 ke dalam perniagaan. Kadar susut nilai perabot ditetapkan pada 10 % setahun atas kos.
- (ii) Seorang penghutang diisytiharkan mufliis dan hutangnya bernilai RM380 telah dihapus kira. Urus niaga ini belum lagi direkodkan.
- (iii) Peruntukan hutang ragu dianggarkan 4 % daripada penghutang bersih bagi tahun berakhir 31 Disember 2012.
- (iv) Pemilik mengambil barang niaga RM160 sebulan untuk kegunaan peribadi.
- (v) Pulangan belian berjumlah RM410 belum direkodkan dalam mana-mana buku.
- (vi) Perniagaan telah menyewa sebuah kenderaan bermula pada 1 Julai 2012 pada kadar RM250 sebulan. Sehingga akhir tempoh perakaunan, perniagaan telah membayar sebanyak RM1 250.

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Penyata mengira modal pada 1 Januari 2012.
- (b) Kunci Kira-kira pada 31 Disember 2012.

Soalan memerlukan calon menyediakan penyata mengira modal pada 1 Januari 2012 berdasarkan maklumat yang diberi.

Kekuatan

Modal awal telah dikira dengan tepat. Jawapan disertakan dengan jalan kerja yang berdasarkan pendekatan 'persamaan perakaunan' yang lengkap.

Penyata mengira modal pada 1 Januari 2012		
<u>ASET</u>		
Premis		80 000
Perabot	7500	
- s. nilai terkumpul	<u>1500</u>	6 000
Tunai		720
Penghutang		4 800
Stok		<u>11 650</u>
-		103 170
<u>- LIABILITI</u>		
Overdraif bank	630	
Pemiutang	<u>3200</u>	3 830
Modal awal		<u><u>99 340</u></u>

Kelemahan

Komponen susut nilai terkumpul perabot tidak dikenalpasti sebagai catatan kontra kepada perabot. Bank berbaki kredit dianggap sebagai aset semasa.

Modal 1 Januari 2012.

Aset: Premis		80000	
Perabot	7500		
susut nilai perabot	1500	6000	
Tunai		720	
Penghutang		4500	
Bank		(630)	
Stok		11650	102540
Liabiliti: Pemintuan		3200	105740
modal awal			96140

Kesilapan

Nilai buku perabot tidak mengambil kira susut nilai terkumpul awal tahun.
Baki awal penghutang telah mengambil kira hutang lapuk.

Pengira mengira modal pada 1 Januari 2012

	RM	RM
Aset		
Premis		80000
Perabot	7500	
(-) Susut nilai terkumpul ($RM7500 - RM2600 \times 10\%$)	490	
		7010
Tunai		720
Penghutang ($RM4500 - RM380$)		4120
Stok akhir		13400
		105550

Soalan 5(b)

Soalan memerlukan calon menyediakan Kunci Kira-kira pada 31 Disember 2012 dengan mengambil kira pelarasan dalam maklumat tambahan.

Kekuatan

Komponen item dalam Kunci Kira-kira telah dikenal pasti dengan betul.

Peruntukan hutang ragu dapat dihitung dengan tepat dan disokong dengan jalan kerja yang lengkap.

Kunci Kira-kira pada 31 Disember 2012			
Part Bekerja	Rm	Rm	Rm
Prems			30000
Perabot (7500 + 2200)		10100	
(-) Simb. nilai terkumpul ($1500 + 1500 \times 10\% + 2200 \times 10\% = \frac{3}{2}$)		2445	
			7855
			8765
Part Bekerja			
Jawatankuasa terdahulu		300	
Tunai		1200	
Perhutang (5200 - 300)	4900		
(-) Peruntukan hutang ragu (0.2×4900)	980		
		4904	
Bank Simb.		4600	
		12400	
		25044	
Part Bekerja SPKUSA			
Perhutang (3700 - 400)	3300		
Simb. terkumpul terakur ($2500 \times 5 - 1250$)	1250		
		2540	
Modal kerja			21504
			109159
Part Bekerja			
Modal awal			99340
(+) modal tambahan			2600
			101940
(-) hutang bersih			7159

Kelemahan

Penguasaan konsep persamaan perakaunan tidak dikuasai dengan baik dan dengan itu nilai aset bersih tidak dapat dihitung dengan betul.

- Liabiliti semasa			
Pemiutang (2700+410)	3110		
Sewa terakru (1500-1250)	250		
		3360	
Modal kerja			20672
			108327
<u>Ekuiti pemilik</u>			
Modal awal			99340
+ modal tambahan			2600
+ untung bersih			9548
			92392
- ambilan			1920
			90472

Pelarasan pulangan belian yang belum direkodkan tidak diambil kira untuk menentukan amaun pemiutang di dalam Kunci Kira-kira. Calon gagal menerapkan prinsip "pengiktirafan hasil dan belanja" dan dengan itu gagal menghitung sewa terakru.

			24380
			111830
Liabiliti semasa			
Pemiutang	2700		

				19544
Liabiliti semasa				
Pemiutang		2700		
Bank		4500		
Sewa kenderaan terakru (3000-1250)		1750	8500	10594
Modal Kerja				19684

Kesilapan

Jumlah dan operasi ambilan salah dilakukan. (Calon hanya merekod jumlah ambilan untuk sebulan sahaja)

.Bahagian ekuiti pemilik tidak disediakan mengikut format yang betul.

modal kerja			21504
			<u>110594</u>
Ekuiti pemilik			
modal awal (100340 + 2600)		103440	
untung Bersih		16894	
(+) Ambilan (160x12)			
Liabiliti Bukan Semasa			

Ekuiti Pemilik			
Modal akhir	209664		
(+) Ambilan	160		
(-) Modal tambahan	1250		
Modal awal	102130		
			<u>106444</u>

Soalan 6**Soalan 6 (a)****Soalan**

- 6 (a) Kamal Enterprise menerima Penyata Bank bagi bulan berakhir 31 Mac 2013. Baki Penyata Bank yang diterima berbeza dengan baki Buku Tunainya. Berikut adalah Penyata Bank dan Buku Tunai pada tarikh berkenaan.

Penyata Bank				
Bank Kualiti Berhad No. 25 - 27, Jalan Bahagia 75450 Ayer Keroh, Melaka				
			No. Akaun: 156846-12-1200	
Kamal Enterprise No. 8, Kompleks Mulia Bukit Beruang 75450 Melaka			Tarikh: 31 Mac 2013	
Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Baki
2013		RM	RM	RM
Mac 1	Baki			9 160
3	Cek No. 500120	1 950		7 210
4	Deposit		6 920	14 130
7	Cek No. 500119	2 430		11 700
	Cek No. 500117	870		10 830
12	Deposit		10 102	20 932
13	Arahan Tetap - sewa	500		20 432
14	Dividen - Maju Berhad		1 300	21 732
20	Cek No. 500122	240		21 492
21	Cek No. 500121	1 890		19 602
24	Caj bank	70		19 532
26	Cek No. 500123	5 312		14 220
27	Deposit		4 710	18 930(kt)

Kamal Enterprise
Buku Tunai (Ruangan Bank)

2013		RM	2013		No. Cek	RM
Mac 1	Baki b/b	5 860	Mac 2	Belian	500120	1 950
4	Jualan	6 920	18	Alatan pejabat	500121	1 980
10	Mutiara Berhad	10 102	19	Sharifah Bakery	500122	240
13	Amin Enterprise	760	23	Rozi Enterprise	500123	5 312
25	Jualan	4 710	27	Belanja runcit	500124	448
29	Suraya Trading	1 928	29	Belian	500125	1 212
			31	Baki h/b		19 138
		30 280				30 280
April 1	Baki b/b	19 138				

Maklumat tambahan:

- (i) Cek No. 500121 telah tersalah rekod dalam Buku Tunai.
- (ii) Cek yang diterima pada 13 Mac telah dipulangkan oleh bank dengan tanda “Rujuk kepada penyuruh bayar”.

Anda dikehendaki menyediakan Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2013 tanpa mengemaskinikan Buku Tunai.

Soalan ini mengkehendaki calon menyediakan penyata penyesuaian bank tanpa perlu mengemaskini buku tunai.

Kekuatan

Kaedah penyediaan penyata penyesuaian bank dapat dikuasai oleh calon dengan baik. Persembahan jawapan calon jelas dan lengkap.

penyata penyesuaian Bank pada 31 Mac 2013 (tanpa kemastini)		
Baki debit buku tunai		19138
+ cek belum kemuka		
Belanja runcit	448	
Belian	1212	
Dividen - Maju Berhad	1300	
Alatan pejabat	90	3050
		22188
- deposit belum dikreditkan Amin Enterprise	760	
Suraya Trading	1428	
Sewa	500	
caj bank	70	3258
Baki kredit penyata bank		18930

Kelemahan

Calon menulis butiran yang tidak tepat untuk dividen.

Maju Berhad	1300	3050
		22188

Sebahagian calon tidak mencatat semua item buku tunai dan penyata bank yang berkaitan ke dalam penyata penyesuaian bank. Contoh: sewa dan caj bank.

Soalan 6(a)

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2013			
		RM	RM
Baki debit di Buku tunai			19138
cek belum dikemukakan			
NO CEK 500124		448	
NO CEK 500125		1212	
			1660
			20798
Debit yang belum dikreditkan			
Amin Enterprise		760	
Suraya trading		1928	
kesilapan catatam		90	
			2778
Baki kredit di Penyata Bank			18020

Mereka tidak mengenalpasti item yang perlu ditambah atau dikurangkan kerana tidak menguasai kaedah penyediaan.

Tambah :	Amin enterprise		
	Suraya Trading	1928	
	Dividen	1300	3228
Tolak :	Arahan tetap	500	
	Cek 500121	90	
	caj bank	70	
	Belanja runcit	448	
	beban	1212	

Kesilapan

Calon tidak menjawab mengikut tugas soalan sebaliknya mengikut kelaziman tugas soalan dengan mengemaskini buku tunai terlebih dahulu sebelum menyediakan penyata penyesuaian bank.

Buku tunai			
Baki b/b	19198	Arahan tetap-sara	500
Kesilapan	90	Amin enterprise	760
Dividen	1200	caj bank	700
		Baki h/b	19198
	<u>20528</u>		<u>20528</u>
Baki b/b	19198		
Penyata penyesuaian bank pada 31 Mac 2013			
Baki debit buku tunai			19198

Angka bagi baki debit buku tunai ditunjukkan dalam kurungan yang boleh membawa maksud nilai negatif.

Baki debit buku tunai	(19138)
-----------------------	---------

Soalan 6 (b)

Soalan ini memerlukan calon menyediakan buku tunai runcit dengan lajur yang telah ditetapkan dan menunjukkan bayaran balik pada 1 Julai 2013.

Kekuatan

Penguasaan konsep sistem panjar yang baik membolehkan calon menyediakan buku tunai runcit dengan lengkap dan tepat.

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Debit (Penerimaan)	Kredit (Pembayaran)	Analisis Pembayaran	
				Alat tulis	Belanja runcit
2013		Rm	Rm	Rm	Rm
Jun 1	Baki b/b Tunai	28 152			
5	katrij pencetak		53	53	
8	Penyegar udara		30		30
12	Belanja pembersihan		25		25
24	foil dan kertas pencetak		38	38	
30	Jumlah	180	146	91	55
30	Baki h/b		24		
Jul 1	Baki b/b Tunai	34 146			

Kelemahan

Calon tidak menguasai kefahaman dan aplikasi yang melibatkan penggunaan sistem panjar. Oleh itu nilai apungan telah dicatat sebagai angka bayaran balik daripada ketua juru wang.

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran	
				Alat tulis	Belanja Runcit
2013		RM	RM	RM	RM
Jun 1	Baki b/b Bank	28			
5	Katrij pencetak		53	53	

Proses pengimbangan buku tunai runcit tidak dibuat dengan betul.

Soalan 6 (b).

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Urus niaga	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran	
				Alat tulis	Belanja runcit
Jun 1	Bayaran balik	208			
5	Beli katrij pencetak		53		53
8	Beli penyegar udara		30		30
12	Belanja pembersihan		25		25
24	Beli fail dan kertas pencetak		38	38	
		208	146	38	108
Jul 1	Baki b/b	208	146		

Mereka merekodkan item untuk lajur analisis tetapi mengabaikan lajur penerimaan dan pembayaran. Terdapat juga yang tidak melabel lajur berkenaan.

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran	
				alat tulis	belanja
2013					
Jun 1	Baki b/b		28	180	
5	Beli kertas pencetak				53
8	Beli penyegar udara				30
12	Belanja pembersihan				25
24	Beli fail & kertas pencetak				38

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Analisis Pembayaran	
		Alat tulis RM	Belanja runcit RM
2013			
Jun 5	Beli katrij pencetak		53
8	Beli penyegar udara		30
12	Belanja pembersihan		25
24	Beli fail dan kertas pencetak	19	19
		19	127
Julai 1	bayaran balik		136

Terdapat sebahagian calon yang tidak menguasai tatacara penyediaan Buku Tunai Runcit yang betul.

6(b)

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butiran	Debit	Kredit	Analisis Pembayaran	
				Alat tulis	Belanja runcit
2013					
Jun 1	Bayaran balik				
5	Beli katrij pencetak	53			
8	Beli penyegar udara	30			
12	Belanja pembersihan		25		
24	Beli fail dan kertas pencetak	38			

Kesilapan

Tarikh baki akhir, baki awal dan tarikh bayaran balik oleh juru wang tidak dicatatkan.

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Analisis Pembayaran	
Jun 1	Bayaran balik oleh ketua juruwang Nilai panjar Tunai	180 28			
5	Beli katrij pencetak		53		
8	Beli penyegar udara		30		
12	Belanja pembersihan		25		
24	Beli fail dan kertas pencetak		38		
	Baki hb		62		

BUKU TUNAI RUNCIT

Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Analisis Pembayaran	
				Alat Tulis	Belanja Runcit
2013					
Jun 1	Baki b/b	28			
1	Bank	152			
5	Katrij pencetak		53	53	
8	Penyegar udara		30		30
12	Pembersihan		25		25
24	Pail dan kertas pencetak		38	38	
	Baki h/b		146	91	55
	Jumlah	180	146		
	Baki b/b	34			
	Bank	146			

Tarikh	Butir	penerimaan	Pembayaran	Analisis pembayaran	
				Alat Tulis	Belanja Runcit
2013					
Jun 1	Baki b/b	28			
	Nilai penjar	128			
5	katrij pencetak		53	53	
8	penyegar udara		30		30
12	pembersihan		25		25
24	pail dan kertas pencetak		38	38	
	Baki h/b		10	9	55
		156	156		

Tarikh akhir bulan Jun tidak dicatat dengan betul dan butiran baki awal telah ditulis sebagai 'baki h/b' manakala 'baki b/b' sebagai baki akhir.

Terdapat kesilapan dalam mencatat item ke dalam lajur yang salah misalnya angka bagi katrij pencetak telah dicatat di dalam lajur 'belanja runcit'.

BUKU TUNAI RUNCIT

	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran	
				alatan pejabat	Belanja am
1 Jun 2013	Baki b/b Bank	28 180			
5 Jun 2013	Katrij pencetak		53		53
8	penyegar udara		30		30
12	Belanja pembersihan		25		25
24	fail dan kertas pencetak		38	38	
31	Baki b/b		62		
		208	208	38	108
1 Julai	Baki h/b	62			

SARANAN KEPADA CALON

1. Membaca soalan dengan teliti.
 - 1.1 Calon perlu mengenal pasti dengan jelas tugas soalan contohnya akaun yang perlu dibuka dan pengiraan yang perlu ditunjukkan.
 - 1.2 Calon perlu mengenal pasti pecahan soalan dengan betul dan menjawab mengikut maklumat yang diberi seperti yang terdapat dalam soalan 1, 4 dan 6.
 - 1.3 Calon perlu membaca maklumat tambahan dalam soalan dengan teliti sebelum membuat sebarang pengiraan.
 - 1.4 Calon juga perlu peka kepada tarikh awal, tarikh akhir dan tempoh perakaunan
2. Menguasai format
 - 2.1 Mengenal pasti format
 - ✓ Penyata Kewangan untuk Perkongsian,
 - ✓ Akaun Yuran, Akaun Perniagaan, Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan dan bahagian Dana Terkumpul untuk Perakaunan Kelab dan Persatuan,
 - ✓ Buku Catatan Pertama,
 - ✓ Penyata Mengira modal dan Kunci kira-kira untuk Rekod tak lengkap,
 - ✓ Penyata Penyesuaian bank dan
 - ✓ Buku tunai Runcit.
 - 2.2 Menulis butiran seperti tajuk, tarikh, butir dan angka dengan betul dan tepat tanpa ada butir yang tidak berkaitan.
 - 2.3 Menggunakan lajur mengikut format yang betul.
 - 2.4 Menggunakan alat tulis perakaunan yang dibekalkan.
3. Menguasai Sistem Catatan Bergu dan Peraturan Penyediaan Akaun
 - 3.1 Menuliskan nama akaun yang betul, tarikh, butiran dan amaun dengan tepat.
 - 3.2 Menulis butir di sebelah debit dan kredit dengan betul.
 - 3.3 Mengimbangkan akaun dengan betul dan tepat, seterusnya menunjukkan baki b/b pada bulan berikutnya.
4. Menunjukkan semua jalan kerja bagi amaun yang melibatkan pelarasan dan pengiraan gaji dan dividen. Dalam penyediaan Penyata Kewangan untuk Perkongsian, Kelab dan Persatuan dan Rekod tak Lengkap, jalan kerja boleh ditunjukkan dalam kurungan. Calon juga dinasihatkan menyediakan Akaun Semasa sebagai jalan kerja dan menghantar bersama jawapan akhir yang lain.
5. Mengetahui hubungkait antara dividen saham biasa dan saham keutamaan serta kaitan dengan untung untuk diagihkan. Perlu ada kefahaman tentang ciri saham keutamaan bersifat kumulatif.
6. Menulis jawapan secara sistematik dan menyusun jawapan mengikut urutan soalan. Nomborkan jawapan dengan betul. Sebaiknya mulakan jawapan bagi setiap soalan pada pada helaian yang baru.

SARANAN KEPADA GURU

1. Memulakan pengajaran & pembelajaran dengan menekankan tujuan dan kepentingan setiap topik.
2. Memperbanyakkan latihan untuk tajuk pengelasan akaun dan sistem catatan bergu untuk penguasaan asas perakaunan yang kukuh dalam diri murid.
3. Memperbanyakkan latihan daripada pelbagai topik supaya murid dapat menguasai format jurnal, Buku Tunai, Lejar, Imbangan Duga dan pelbagai penyata dengan betul serta dapat menguasai soalan yang memerlukan aplikasi rumus dan pengiraan. Fungsi dan kegunaannya juga perlu dikuasai.
4. Melatih pelajar membaca soalan dengan teliti untuk mengenal pasti tugas soalan, peka terhadap arahan khusus serta mencari kata kunci dalam soalan. Melatih murid menjawab soalan dalam masa yang diperuntukkan.
5. Melatih murid menjawab soalan menggunakan teknik menjawab soalan yang betul.
6. Mengajar semua tajuk tanpa menyenarai pendekkan tajuk yang dianggap penting bagi sesuatu tahun.
7. Memberi pendedahan kepada murid soalan yang biasa dikemukakan oleh badan profesional yang setaraf seperti LCCI.
8. Menggalakkan perkongsian ilmu di kalangan rakan-rakan guru.
9. Membiasakan pelajar dengan penggunaan alat tulis perakaunan yang lazim dibekalkan oleh Lembaga Peperiksaan.