

JAWAPAN

PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2015

KERTAS 1

1 C	2 C	3 C	4 B	5 C	6 B	7 C	8 C
9 B	10 C	11 D	12 D	13 D	14 B	15 C	16 A
17 D	18 B	19 D	20 D	21 D	22 C	23 D	24 D
25 B	26 B	27 C	28 C	29 D	30 B	31 B	32 B
33 A	34 A	35 B	36 B	37 D	38 C	39 D	40 C

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

- (a) (i) Prinsip catatan bergu
 (ii) Pelaporan berasaskan nilai saksama
- (b) Dokumen sebelum proses urusniaga – Surat Tanya
 Dokumen selepas proses urus niaga – Penyata Akaun
- (c) X = Ambilan, Y = Belian
- (d) (i) Fungsi Imbangan Duga
 – Menyemak ketepatan catatan bergu
 – Memudahkan penyediaan Penyata Kewangan
 – Menguji ketepatan pengiraan
 (ii) Imbangan Duga yang seimbang berkemungkinan mengandungi kesilapan tidak ketara. Contohnya berlaku kesilapan saling mengimbangi dan kesilapan komisen semasa merekod urus niaga.

Soalan 2 (a)

Buku Tunai

Tarikh	Butiran	F	Tunai	Bank	Tarikh	Butiran	No. Cek	F	Tunai	Bank
2015			RM	RM	2015				RM	RM
Okt. 1	Baki b/b		250		Okt. 1	Baki b/b				1 453
2	Amira			1 368	3	Zul	657			123
	Jualan		280			Bank		K	325	
3	Tunai	K		325	4	Bengkel Leo	658			420
4	Ng			946	5	Kadar Bayaran	659			255
5	Sewa		100		6	Belian			120	
	Jualan		675			Ara	660			526
7	Baki h/b			138	7	Baki h/b			860	
			1 305	2 777					1 305	2 777
7	Baki b/b		860		7	Baki b/b				138

(b)

Buku Tunai (Dikemas kini)

Tarikh	Butiran	Bank	Tarikh	Butiran	Bank
2015		RM	2015		RM
Okt. 7	Dividen – Syarikat Azi Syah	50	Okt. 7	Baki b/b	138
		167		Faedah Overdraf	75
				Lesen Perniagaan	60
				Insurans	240
				Buku Bank	30
	Baki h/b	416		Zul (pembetulan)	90
		633			633
			7	Baki b/b	416

(c)

Perniagaan Nisa

Penyata Penyesuaian Bank pada 7 Oktober 2015

	RM	RM
Baki kredit di BukuTunai (Dikemas kini)		(416)
Tambah: Cek Belum Dikemukakan		
Kadar Bayaran Cek No. 659	255	
Ara Cek No. 660	526	
	781	
Baki kredit di Penyata Bank		365

Soalan 3

(a)

Perniagaan Hakim

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2015

	RM	RM	RM
Jualan			204 960
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(657)
Jualan Bersih			204 303
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		6 000	
Belian	65 164		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(445)		
Belian bersih		64 719	
		70 719	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir (1)		(6510)	
Kos Jualan			(64 209)
Untung kasar			140 094
<i>Tambah: Hasil</i>			
Sewa diterima (2)		8 000	
Pengurangan hutang ragu (6)		60	
			8 060
			148 154
<i>Tolak: Belanja</i>			
Gaji (3)		58 720	
Belanja am		17 423	
Belanja kenderaan		2 564	
Insurans premis		2 150	
Insurans kenderaan (7)		120	
Susut nilai kenderaan (10)		12 180	
Susut nilaiengkapan (12)		5 000	
Hutang lapuk		400	
			(98 557)
Untung Bersih			49 597

(b)

Perniagaan Hakim

Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2015

	RM	RM	RM
	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Aset Bukan Semasa			
Premis			195 000
Kenderaan (9) & (11)	64 600	(36 180)	28 420
Lengkapan (13)	25 000	(15 000)	10 000
			233 420
Aset Semasa			
Inventori (1)		6 510	
Akaun Belum Terima (4)	25 200		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu(5)	(252)		
		24 948	
Insurans kenderaan prabayar (8)		120	
Sewa belum terima (2)		2 000	
		33 578	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>			
Akaun Belum Bayar	13 200		
Gaji belum bayar	1 200		
Overdraf bank	9 813		
		(24 213)	
Modal Kerja			9 365
			242 785
Ekuiti Pemilik			
Modal awal			199 688
<i>Tambah:</i> Untung Bersih			49 597
			249 285
<i>Tolak:</i> Ambilan			(6 500)
			242 785

Nota											
(1)	Inventori Akhir (Nilai terendah)										
	<table border="1"> <tr> <td>Kad Inventori 1</td> <td>RM2 450</td> </tr> <tr> <td>Kad Inventori 2</td> <td>RM1 740</td> </tr> <tr> <td>Kad Inventori 3</td> <td>RM1 380</td> </tr> <tr> <td>Kad Inventori 4</td> <td>RM 940</td> </tr> <tr> <td>Jumlah Inventori Akhir</td> <td>RM6 510</td> </tr> </table>	Kad Inventori 1	RM2 450	Kad Inventori 2	RM1 740	Kad Inventori 3	RM1 380	Kad Inventori 4	RM 940	Jumlah Inventori Akhir	RM6 510
Kad Inventori 1	RM2 450										
Kad Inventori 2	RM1 740										
Kad Inventori 3	RM1 380										
Kad Inventori 4	RM 940										
Jumlah Inventori Akhir	RM6 510										
(2)	Sewa diterima = RM6 000 + RM2 000 = RM8 000										
(3)	Gaji = RM57 520 + RM1 200 = RM58 720										
(4)	Akaun Belum Terima (bersih) = RM25 600 – RM400 = RM25 200										
(5)	Peruntukan hutang ragu = 1% × RM25 200 = RM252										
(6)	Maka, pengurangan Peruntukan hutang ragu = RM312 – RM252 = RM60										
(7)	Insurans kenderaan (baharu) = RM240 × 6/12 = RM120										
(8)	Insurans kenderaan prabayar = RM240 – RM120 = RM120										
(9)	Kenderaan = RM50 000 + RM14 600 = RM64 600										
(10)	Susut nilai Kenderaan = (RM64 600 – RM24 000) × 30% = RM12 180										
(11)	Susut nilai Terkumpul Kenderaan = RM24 000 + RM12 180 = RM36 180										
(12)	Susut nilai Lengkapan = RM25 000 × 20% = RM5 000										
(13)	Susut nilai Terkumpul Lengkapan = RM10 000 + RM5 000 = RM15 000										

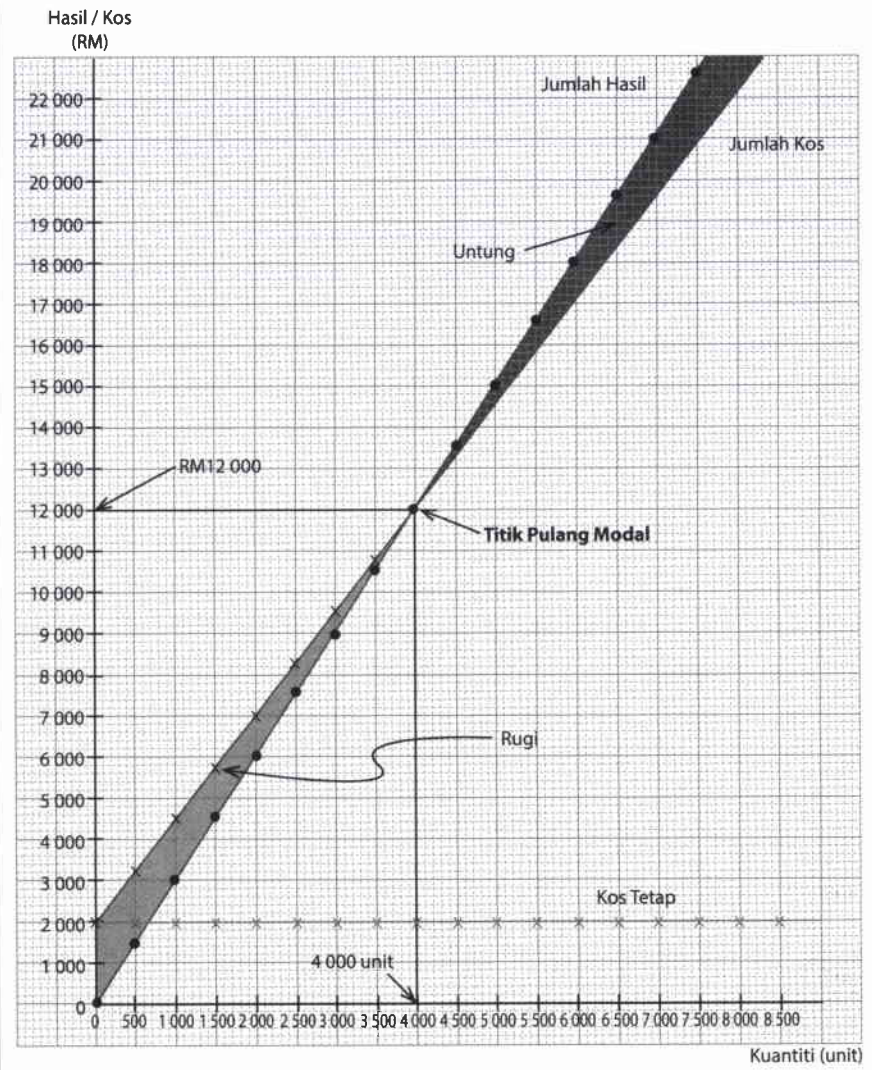
Bahagian B

Soalan 4

(a)
 (i) Margin caruman seunit = Harga jualan seunit – Kos berubah seunit
 = RM3.00 – (RM1.00 + RM0.40 + RM0.30 + RM0.10 + RM0.70)
 = RM3.00 – RM2.50
 = RM0.50

(ii) Titik pulang modal = $\frac{\text{Kos tetap}}{\text{Margin caruman seunit}}$
 = $\frac{\text{RM2 000}}{\text{RM0.50}}$
 = 4 000 unit

(b)



$$\begin{aligned} \text{(c) Titik pulang modal} &= \frac{\text{Kos tetap} + \text{Untung sasaran}}{\text{Margin caruman seunit}} \\ &= \frac{(\text{RM2 000} + \text{RM700}) + \text{Untung sasaran}}{\text{RM0.50}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Untung sasaran} &= (14\,000 \text{ unit} \times \text{RM0.50}) - \text{RM2 700} \\ &= \text{RM4 300} \end{aligned}$$

(d) Fungsi Titik Pulang Modal

- Menentukan tahap jualan yang perlu dikeluarkan bagi mengelakkan kerugian
- Merancang pengeluaran untuk mencapai keuntungan yang maksimum
- Mengkaji kesan ke atas Titik Pulang Modal apabila berlaku perubahan ke atas kos dan harga jualan.

Soalan 5

(a)

Urus niaga	Aset					= Liabiliti + Ekuiti Pemilik						
	Kenderaan	Lengkapan	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Akaun Belum Bayar	Sewa Belum Bayar	Modal	Hasil	Belanja	Ambilan	
	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	RM	
Baki	24 500	9 500	18 200	2 000	5 270	1 750	1 500	56 220				
(i)					-3 000		-1 500			-1500		
(ii)			-1 270	+1 520					+250			
(iii)			+3 250			+3 250						
(iv)					4 000			4 000				
(v)				-1 900	1 900							
(vi)					-220							-220
Jumlah	24 500	9 500	20 180	1 620	7 950	5 000	0	60 220	250	-1500		-220

(b)

Seri Perpatih Enterprise
Penyata Mengira Modal Akhir pada 31 Oktober 2015

	RM	RM
Modal awal		56 220
<i>Tambah:</i> Modal tambahan		4 000
		<u>60 220</u>
<i>Tolak:</i> Rugi bersih (RM250-RM1500)	1 250	
Ambilan	<u>220</u>	
		<u>(1 470)</u>
Modal akhir		<u><u>58 750</u></u>

Soalan 6

(a)

Akaun Kawalan Belum Bayar

2015	RM	2015	RM
Mei. 31 Realisasi (diskaun diterima)	200	Mei. 31 Baki h/b	5 600
Bank	5 400		
	<u>5 600</u>		<u>5 600</u>

(b)

Akaun Realisasi

2015	RM	2015	RM
Mei. 31 Kenderaan bermotor	60 000	Mei. 31 Bank	60 200
Lengkapan	40 500	Modal Mike	38 000
Inventori	15 500	Modal Miza	8 000
Akaun Belum Terima	8 200	Akaun Belum Bayar (diskaun diterima)	200
Bank (Belanja Realisasi)	800	Modal Miza (2/3 x RM18 600)	12 400
		Modal Mike (1/3 x RM18 600)	6 200
	<u>125 000</u>		<u>125 000</u>

(c)

Akaun Modal Pekongsi

Tarikh	Butiran	Miza	Mike	Tarikh	Butiran	Miza	Mike
2015		RM	RM	2015		RM	RM
Mei.31	Akaun Semasa		2 000	Mei.31	Baki b/b	70 800	40 000
	Realisasi	8 000	38 000		Akaun Semasa	8 600	
	Realisasi	12 400	6 200		Bank		6200
	Bank	59 000					
		<u>79 400</u>	<u>46 200</u>			<u>79 400</u>	<u>46 200</u>

(d)

AkaunBank

2015	RM	2015	RM		
Mei. 31	Realisasi	60 200	Mei. 31	Baki b/b	1 200
	Modal Mike	6 200		Realisasi	800
				Akaun Belum Bayar	5 400
				Modal Miza	59 000
		<u>66 400</u>			<u>66 400</u>

PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2016

KERTAS 1

1 B	2 A	3 D	4 B	5 A	6 A	7 D	8 B
9 B	10 C	11 C	12 C	13 A	14 D	15 A	16 C
17 B	18 A	19 C	20 C	21 B	22 D	23 C	24 D
25 C	26 B	27 C	28 A	29 A	30 B	31 A	32 C
33 B	34 C	35 A	36 B	37 B	38 B	39 C	40 A

KERTAS 2

Bahagian A

Soalan 1

- (a) Akaun Didebitkan – Akaun Derma / Akaun Ambilan
Akaun Dikreditkan – Akaun Belian
- (b) Hasil yang diperolehi daripada aktiviti yang tidak berkaitan dengan aktiviti utama perniagaan. Contohnya, Dividen, Komisen Diterima, Untung atas pelupusan Aset Bukan Semasa dan lain-lain.
- (c) Lebihan / kurangan = RM4 300 + RM645 – (RM435 + RM51 + RM473)
Lebihan = RM3 986

(d) X = Kos Tetap, Y = Jumlah Hasil

- (e) Dua peruntukan yang terkandung dalam Akta Perkongsian 1961
- Untung atau rugi dibahagi sama rata antara pekongsi-pekongsi
 - Gaji / elaun tidak dibayar kepada pekongsi
 - Faedah tidak dibayar ke atas modal pekongsi

Soalan 2

(a) (i)

Akaun Bank

2015	RM	2015	RM		
Jan. 1	Modal	300 000	Dis.31	Gaji pelayan kelab	180 000
Dis. 31	Yuran	306 000		Gaji pekerja restoran	243 000
	Sewaan alatan sukan	276 000		Gaji pekerja am kelab	90 000
	Jualan restoran	938 000		Gaji pekerja pembersihan	120 000
				Alatan sukan	300 000
				Belian restoran	405 000
				Kadar bayaran	63 000
				Baki h/b	419 000
		<u>1 820 000</u>			<u>1 820 000</u>
2016					
Jan. 1	Baki b/b	419 000			

(ii)

Akaun Yuran

2015	RM	2015	RM		
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan*	309 000	Dis. 31	Bank	306 000
	Yuran belum terperoleh	3 000		Yuran belum terima	6 000
		<u>312 000</u>			<u>312 000</u>

*angka imbalan

Atau

Akaun Yuran

2015	RM	2015	RM		
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan*	309 000	Dis. 31	Bank	306 000
	Baki h/b	3 000		Baki h/b	6 000
		<u>312 000</u>			<u>312 000</u>
2016			2016		
Jan. 1	Baki b/b	6 000	Jan. 1	Baki b/b	3 000

(iii)

Akaun Perdagangan Restoran bagi tahun berakhir 31 Disember 2015

	RM		RM
Belian Restoran (2)	420 000	Jualan Restoran (1)	990 000
Tolak: Inventori restoran akhir	(5 000)		
	415 000		
Belanja Pengendalian			
Gaji pekerja restoran	243 000		
Kadar bayaran (4)	64 000		
Kos Jualan	722 000		
Untung Restoran	268 000		
	<u>990 000</u>		<u>990 000</u>

(iv)

Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2015

	RM		RM
Gaji pelayan kelab	180 000	Yuran	309 000
Gaji pekerja am kelab	90 000	Sewaan alat sukan (6)	282 000
Gaji pekerja pembersihan	120 000	Untung restoran	268 000
Kadar bayaran (5)	16 000		
Susut nilai alatan sukan(7)	50 000		
Susut nilai bangunan (9)	16 000		
Lebihan	387 000		
	<u>859 000</u>		<u>859 000</u>

(b)

**Kelab Kebajikan dan Sukan Ipoh
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2015**

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Tanah			1 000 000
Bangunan (10)	800 000	(16 000)	784 000
Alatan sukan (8)	300 000	(50 000)	250 000
			<u>2 034 000</u>
Aset Semasa			
Inventori restoran		5 000	
Akaun Belum Terima sewaan alatan sukan		6 000	
Akaun Belum Terima restoran		52 000	
Bank		419 000	
Yuran belum terima		6 000	
		<u>488 000</u>	
Tolak: Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar restoran	15 000		
Kadar bayaran belum bayar	17 000		
Yuran belum terperoleh	3 000		
			<u>(35 000)</u>
Modal Kerja			<u>453 000</u>
			<u>2 487 000</u>
Dana Terkumpul			
Dana terkumpul awal (11)			2 100 000
Tambah: Lebihan			387 000
Dana terkumpul akhir			<u>2 487 000</u>

Nota	
(1)	Jualan restoran = RM938 000 + RM52 000 = RM990 000
(2)	Belian restoran = RM405 000 + RM15 000 = RM420 000
(3)	Kadar bayaran = RM63 000 + RM17 000 = RM80 000
(4)	Lihat [3], Kadar bayaran restoran = 80% × RM80 000 = RM64 000
(5)	Lihat [3], Kadar bayaran kelab = 20% × RM80 000 = RM16 000
(6)	Sewaan alatan sukan = RM276 000 + RM6 000 = RM282 000
(7)	Susut nilai alatan sukan = RM300 000 – RM250 000 = RM50 000
(8)	Maka, Susut nilai terkumpul alatan sukan = RM50 000

(9)	Susut nilai bangunan = $RM800\ 000 \times 2\% = RM16\ 000$
(10)	Maka, Susut nilai terkumpul bangunan = $RM16\ 000$
(11)	Dana terkumpul awal = $RM1\ 000\ 000 + RM800\ 000 + RM300\ 000 = RM2\ 100\ 000$

Soalan 3

(a)

Perniagaan Hambali

Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2016

	RM	RM	RM
Jualan (16)			457 500
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(8 900)
Jualan Bersih			448 600
<i>Tolak:</i> Kos Jualan			
Inventori awal		25 000	
Belian	359 110		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(4 230)		
Belian bersih		354 880	
		379 880	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir (1)		(28 520)	
Kos Jualan			(351 360)
Untung kasar			97 240
<i>Tambah: Hasil</i>			
Diskaun diterima		125	
Pengurangan Peruntukan hutang ragu (8)		632	
			757
			97 997
<i>Tolak: Belanja</i>			
Diskaun diberi (5)		210	
Belanja am (9)		7 390	
Sewa (12)		16 800	
Belanja membaiki		6 500	
Gaji		36 800	
Belanja pengangkutan		1 245	
Pengiklanan (14)		1 650	
Susut nilai lengkapan (3)		3 075	
			(73 670)
Untung Bersih			24 327

(b)

Perniagaan Hambali

Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2016

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Lengkap (2) & (4)	30 750	(14 575)	16 175
Aset Semasa			
Inventori (1)		28 520	
Akaun Belum Terima (6)	38 360		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu (7)	(1 918)		
		36 442	
Tunai runcit		2 550	
Sewa prabayar (11)		1 200	
		68 712	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>			
Akaun Belum Bayar	26 620		
Jualan belum terperoleh (15)	2 400		
Pengiklanan belum bayar (13)	900		
Overdraf bank	5 810		
		(35 730)	
Modal Kerja			32 982
			49 157
Ekuiti Pemilik			
Modal awal			20 000
<i>Tambah:</i> Modal tambahan(2)		6 750	
Untung Bersih		24 327	
			31 077
			51 077
<i>Tolak:</i> Ambilan (10)			(1 920)
Modal akhir			49 157

Nota											
(1)	Inventori Akhir (Nilai terendah)										
	<table border="1"> <tr> <td>Produk A</td> <td>RM5 800</td> </tr> <tr> <td>Produk B</td> <td>RM6 580</td> </tr> <tr> <td>Produk C</td> <td>RM8 250</td> </tr> <tr> <td>Produk D</td> <td>RM7 890</td> </tr> <tr> <td>Jumlah Inventori Akhir</td> <td>RM28 250</td> </tr> </table>	Produk A	RM5 800	Produk B	RM6 580	Produk C	RM8 250	Produk D	RM7 890	Jumlah Inventori Akhir	RM28 250
Produk A	RM5 800										
Produk B	RM6 580										
Produk C	RM8 250										
Produk D	RM7 890										
Jumlah Inventori Akhir	RM28 250										
(2)	Lengkapan = RM24 000 + RM6 750 = RM30 750 Modal tambahan = RM6 750										
(3)	Susut nilai lengkapan = RM30 750 × 10% = RM3 075										
(4)	Susut nilai terkumpul lengkapan = RM11 500 + RM3 075 = RM14 575										
(5)	Diskaun diberi = RM245 – RM35 = RM210										
(6)	Akaun Belum Terima = RM38 325 + RM35 = RM38 360										
(7)	Peruntukan hutang ragu = RM38 360 × 5% = RM1 918										
(8)	Maka, pengurangan Peruntukan hutang ragu = RM2 550 – RM1 918 = RM632										
(9)	Belanja am = RM7 510 – RM120 = RM7 390										
(10)	Ambilan = RM1 800 + RM120 = RM1 920										
(11)	Sewa prabayar = RM1 800 × 2/3 = RM1 200										
(12)	Maka, belanja Sewa = RM18 000 – RM1 200 = RM16 800										
(13)	Pengiklanan belum bayar (bulan Mei & Jun) = RM450 × 2 = RM900										
(14)	Pengiklanan = RM750 + RM900 = RM1 650										
(15)	Jualan belum terperoleh = RM2 400										
(16)	Jualan = RM459 900 – RM2 400 = RM457 500										

Bahagian B Soalan 4

(a)

Akaun Alat-alat kecil					
2015		RM	2015		RM
Jan. 1	Baki b/b	210	Dis. 31	Kos pengeluaran	770
Dis.31	Bank	740		Baki h/b	180
		<u>950</u>			<u>950</u>
2016					
Jan. 1	Baki b/b	180			

(b)

Azman Enterprise Penyata Kos Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2015

	RM	RM
Kos Bahan Langsung		
Inventori bahan langsung 1 Januari 2015		7 810
Tambah: Kerja dalam proses 1 Januari 2015		1 510
		<u>9 320</u>
Belian bahan langsung	48 123	
Tolak: pulangan belian bahan langsung	(280)	
	<u>47 843</u>	
Tambah: Angkutan masuk	300	
		<u>48 143</u>
		<u>57 463</u>
Tolak: Inventori bahan langsung 31 Disember 2015	6 030	
Kerja dalam proses 31 Disember 2015	1 230	
		<u>(7 260)</u>
Kos bahan langsung		50 203
Kos Buruh Langsung		
Buruh langsung	10 880	
Tambah: Kerja dalam proses 1 Januari 2015	1 980	
	<u>12 860</u>	
Tolak: Kerja dalam proses 31 Disember 2015	(1 750)	
Kos buruh langsung		11 110
Belanja langsung - Royalti		5 000
Kos Prima		<u>66 313</u>
Kos Overhed		
Gaji penyelia kilang	3 121	
Kadar bayaran (RM1 400 × 70%)	980	
Belanja alat tulis kilang (RM140 + RM350 – RM150)	340	
Belanja Alat-alat kecil (lihat 4a)	770	
Susut nilai mesin [(RM21 000 – RM3 990) × 10%]	1 701	
	<u>6 912</u>	
Tambah: Kerja dalam proses 1 Januari 2015	2 022	
	<u>8 934</u>	
Tolak: Kerja dalam proses 31 Disember 2015	(1 925)	
		<u>7 009</u>
Kos Pengeluaran		<u>73 322</u>

$$\begin{aligned} \text{(c) Margin Untung Kasar} &= \frac{\text{Untung Kasar (ii)}}{\text{Jualan Bersih (i)}} \times 100 \\ &= \frac{\text{RM22 048}}{\text{RM95 370}} \\ &= 23.12\% \end{aligned}$$

Nota Pengiraan

- (i) Jualan bersih = RM95 700 – RM330 = RM95 370
- (ii) Untung Kasar = Jualan bersih – Kos pengeluaran
= RM95 370 – RM73 322
= RM22 048

Soalan 5

(a) (i)

Tahun	Keuntungan diperuntukkan Untuk Dividen	Dividen Syer Keutamaan	Dividen Syer Biasa
2013	RM150 000	RM150 000 (1)	Tiada
2014	RM314 000	RM170 000 (2)	RM144 000 (3)

Nota Pengiraan

- (1) Dividen Syer Keutamaan = 8% × RM2 000 000
= RM160 000
- (2) Dividen Syer Keutamaan 2014 = RM160 000 + RM10 000 (tunggakan dividen 2013)
= RM170 000
- (3) Dividen Syer Biasa 2014 = RM314 000 – RM170 000
= RM144 000

$$\begin{aligned} \text{(ii) Kadar dividen Syer Biasa 2014} &= \frac{\text{RM144 000}}{\text{RM4 800 000}} \times 100 \\ &= 3\% \end{aligned}$$

(iii)

Agihan dividen interim dan dividen akhir tahun berakhir 31 Disember 2015

Jenis dividen	Dividen 8% Syer Keutamaan	Dividen Syer Biasa
Interim	= RM2 000 000 × 5% = RM100 000	= RM4 800 000 × 2% = RM96 000
Akhir	= RM2 000 000 × 3% = RM60 000	= RM4 800 000 × 7% = RM336 000

(b)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit	Analisis Pembayaran			
					Alat tulis	Pos	Perjalanan	
2015			RM	RM	RM	RM	RM	
Okt. 1	Baki b/b		180					
	Bank		200					
3	Pakir			28				28
8	Dakwat pen cetak			37	37			
15	Sampul surat			19		19		
20	Petrol			30				30
23	Bungkusan pos			25		25		
			380	139	37	44		58
	Baki h/b			241				
			380	380				
Nov. 1	Baki b/b		241					
	Bank		139					

Soalan 6

(a)

**Mazenah Book Store
Imbangan Duga pada 30 Jun 2015**

Butir	Debit	Kredit
	RM	RM
Jualan		129 200
Belian	104 800	
Pulangan masuk	1 200	
Bank (overdraf)		5 600
Sewa	11 760	
Hutang lapuk terpulih		790
Akaun Belum Terima	31 640	
Akaun Belum Bayar		14 760
Ambilan	2 380	
Kadar bayaran	4 200	
Kenderaan (kos)	45 000	
Lengkapan (kos)	9 700	
Inventori 1 Julai 2014	27 860	
Inventori 30 Jun 2015	30 850	
Faedah overdraf bank	280	
Pulangan keluar		1 470
Modal*		87 000
	238 820	238 820

*Angka imbangan

(b)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2015 Jun 30		RM	RM
	Belanja kenderaan Kenderaan	200	200
	Bank Kadar bayaran	27	27
	Akaun Belum Terima Bank	640	640
	Kadar bayaran Belian	70	70
	Akaun Belum Bayar Pulangan keluar	1 080	1 080

(c) Kesan sistem inventori berterusan

- Perniagaan dapat merekodkan nilai inventori dengan lebih tepat dan terperinci.
- Untung atau rugi bersih dapat dihitung dengan lebih tepat.

PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2017

1 A	2 D	3 C	4 A	5 A	6 D	7 D	8 B
9 B	10 B	11 C	12 D	13 B	14 C	15 C	16 B
17 A	18 C	19 A	20 B	21 C	22 A	23 D	24 B
25 A	26 D	27 B	28 D	29 A	30 B	31 B	32 D
33 D	34 B	35 C	36 A	37 C	38 C	39 C	40 A

Bahagian A

Soalan 1

- (a) (i) Gaji penyelia stor – Kos overhead
(ii) Duti import bahan – Kos bahan langsung
- (b) Akaun kenderaan – 1000/001 sehingga 1000/999
Akaun alat tulis – 6000/001 sehingga 6000/999

(c) Perkongsian – Rakan pekongsi

Syarikat Berhad – Jualan syer / saham

(d) Pendapatan modal – Kutipan derma membeli peralatan kelab

Pendapatan hasil – Hasil sewa alatan

(e) (i) RM380

(ii) Buku Tunai Runcit

Soalan 2

(a)

Buku Tunai

Tarikh	Butiran	Diskaun	Tunai	Bank	Tarikh	Butiran	No. Cek	Diskaun	Tunai	Bank
2017			RM	RM	2017				RM	RM
Okt. 1	Baki b/b		1 650		Okt. 1	Baki b/b				529
3	Jualan			423	2	Belian	6120			326
6	Tunai (K)			1 320	5	Ru eng	6121			211
13	Aisar	300		3 200	6	Bengkel Yong	6122			548
20	Ameer			2 111		Bank (K)			1 320	
31	Viknes	233		3 267	25	Hilmi	6123	138		1 592
					29	Lokman	6124			1 398
					31	Gaji	6125			1 732
						Baki h/b			330	3 985
		533	1 650	10 321				138	1 650	10 321
2017										
Nov. 1	Baki b/b		330	3 985						

(b) (i)

Buku Tunai (Dikemas kini)

Tarikh	Butiran	Bank	Tarikh	Butiran	Bank
2017		RM	2017		RM
Okt. 31	Baki b/b	3 985	Okt. 31	Perintah sedia ada – sewa	750
	Dividen	378		Caj bank	65
	Hilmi	63		Debit terus – Insurans	135
				Ameer (cek tak laku)	2 111
				Baki h/b	1 365
		4 426			4 426
2017					
Nov. 1	Baki b/b	1 365			

(b) (ii)

Meng Zhi

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Oktober 2017

	RM	RM
Baki DEBIT di Buku Tunai (Dikemas kini)		1 365
<i>Tambah:</i> Cek Belum Dikemukakan		
Ru Eng (cek no. 6121)	211	
Lokman (cek no. 6124)	1 398	
Gaji (cek no 6125)	1 732	
		<u>3 341</u>
		4 706
<i>Tolak:</i> Deposit Belum Dikreditkan		
Viknes		3 267
Baki KREDIT di penyata bank		<u>1 439</u>

(b) (iii)

Akaun Diskaun diberi

	2017	RM
Okt. 31 Akaun belum terima	533	

Akaun Diskaun diterima

	2017	RM
Okt. 31 Akaun belum bayar	138	

Soalan 3

(a)

Kedai Runcit Maju

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2017

	RM	RM	RM
Jualan			802 278
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(5 341)
Jualan Bersih			<u>796 937</u>
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		32 000	
Belian (2)	333 692		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 287)		
	<u>332 405</u>		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	3 250		
Kos belian		<u>335 655</u>	
		367 655	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir (1)		(16 500)	
Kos Jualan			<u>(351 155)</u>
Untung kasar			445 782
<i>Tambah: Hasil</i>			
Sewa diterima (12)			3 000
			<u>448 782</u>
<i>Tolak: Belanja</i>			
Angkutan keluar		7 647	
Gaji (14)		101 104	
Belanja penyelenggaraan bangunan (4)		49 600	
Belanja membaiki kenderaan		40 222	
Belanja pejabat (16)		41 819	
Faedah pinjaman (9)		4 800	
Hutang lapuk (6)		455	
Hutang ragu (8)		2 704	
Susut nilai bangunan (17)		6 200	
Susut nilai lekapan dan lengkapan (19)		6 862	
		<u>6 862</u>	
			<u>(261 413)</u>
Untung Bersih			187 369

(b)

Kedai Runcit Maju
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2017

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Bangunan (5) & (18)	310 000	(51 200)	258 800
Lekapan dan lengkapan (20)	84 820	(23 062)	61 758
			<u>320 558</u>
Aset Semasa			
Inventori akhir(1)		16 500	
Inventori alat tulis (15)		875	
Akaun Belum Terima (7)	135 200		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu (8)	<u>(2 704)</u>		
		132 496	
Bank		7 650	
Sewa belum terima (12)		<u>600</u>	
		158 121	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>			
Akaun Belum Bayar	64 296		
Gaji belum bayar (13)	2 250		
Faedah pinjaman belum bayar (10)	<u>2 400</u>		
		<u>(68 946)</u>	
Modal Kerja			89 175
			<u>409 733</u>
Ekuiti Pemilik			
Modal awal			156 364
<i>Tambah:</i> Untung Bersih			<u>187 369</u>
			343 733
<i>Tolak:</i> Ambilan (3)			<u>(14 000)</u>
Modal akhir			329 733
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman 12%			80 000
			<u>409 733</u>

Nota	
(1)	Inventori akhir = RM16 500 (nilai terendah)
(2)	Belian = RM335 692 – RM2 000 = RM333 692
(3)	Ambilan = RM2 000 + (RM1 000 × 12 bulan) = RM14 000
(4)	Belanja penyelenggaraan bangunan = RM134 600 – RM85 000 = RM49 600
(5)	Bangunan = RM225 000 + RM85 000 = RM310 000
(6)	Hutang lapuk = RM325 + RM130 = RM455
(7)	Maka, Akaun Belum Terima (bersih) = RM135 330 – RM130 = RM135 200
(8)	Peruntukan hutang ragu = RM2% × RM135 200 = RM2 704
(9)	Faedah pinjaman = RM80 000 × 12% × 6/12 = RM4 800
(10)	Faedah pinjaman belum bayar = RM4 800 – RM2 400 = RM2 400
(11)	Sewa belum terima = RM600
(12)	Maka, Sewa diterima = RM2 400 + RM600
(13)	Gaji belum bayar = RM2 250
(14)	Maka, gaji = RM110 854 – RM12 000(ambilan) + RM2 250 = RM101 104
(15)	Inventori alat tulis = RM875
(16)	Belanja pejabat = RM42 694 – RM875 = RM41 819
(17)	Dari (5), Susut nilai bangunan = RM310 000 × 2% = RM6 200
(18)	Maka, Susut nilai terkumpul bangunan = RM45 000 + RM6 200 = RM51 200
(19)	Susut nilai lekapan dan lengkapan = [RM84 820 – RM16 200] × 10% = RM6 862
(20)	Maka, Susut nilai terkumpul lekapan dan lengkapan = RM16 200 + RM6 862 = RM23 062

Bahagian B
Soalan 4
(a) (i)

Chia

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi enam bulan berakhir 30 April 2017

	RM	RM	RM
Jualan			84 180
<i>Tolak: Pulangan jualan</i>			(500)
Jualan Bersih			83 680
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		4 200	
Belian	52 300		
<i>Tolak: Pulangan belian</i>	(800)		
Kos belian		51 500	
		55 700	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>		(5 000)	
Kos Jualan			(50 700)
Untung kasar			32 980
<i>Tolak: Belanja</i>			
Belanja kendalian		15 320	
Kos pembiayaan pinjaman		5 700	
			(21 090)
Untung Bersih			11 960

(a) (ii)

(a)	Kadar pusing ganti inventori	$= \frac{\text{Kos jualan}}{\text{Inventori purata}}$ $= \frac{\text{RM50 700}}{(\text{RM4 200} + \text{RM5 000}) / 2}$ $= 11.02 \text{ kali} / 11 \text{ kali}$	$= \frac{\text{Inventori purata}}{\text{Kos jualan}} \times 183 \text{ hari}$ $= \frac{(\text{RM4 200} + \text{RM5 000}) / 2}{\text{RM50 700}} \times 183 \text{ hari}$ $= 16.60 \text{ hari} / 17 \text{ hari}$
(b)	Mark-up (Tokokan)	$= \frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100$ $= \frac{\text{RM32 980}}{\text{RM50 700}} \times 100$ $= 65.05\%$	

(c)	Margin untung kasar	$= \frac{\text{Untung kasar}}{\text{Jualan}} \times 100$ $= \frac{\text{RM32 980}}{\text{RM83 680}} \times 100$ $= 39.41\%$
(d)	Margin untung bersih	$= \frac{\text{Untung bersih}}{\text{Jualan}} \times 100$ $= \frac{\text{RM11 960}}{\text{RM83 680}} \times 100$ $= 14.29\%$
(e)	Pulangan atas pelaburan	$= \frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100$ $= \frac{\text{RM11 960}}{\text{RM50 300}} \times 100$ $= 23.78\%$

(b)

- Membandingkan Modal awal dan Modal akhir perniagaan.
- Menggunakan rumus persamaan perakaunan iaitu:

$$\text{Untung bersih} = \text{modal akhir} + \text{ambilan} - \text{modal awal} - \text{modal tambahan}$$

- Untung bersih akan diperoleh jika modal akhir melebihi modal awal, manakala rugi bersih pula akan diperoleh jika modal akhir kurang daripada modal awal.

Soalan 5

(a)

Tarikh	Perabot	Inventori	Akaun Belum Terima	Bank	Modal	Untung Bersih	Ambilan	Akaun Belum Bayar
2017 Mac 1	RM 2 250	RM 6 000	RM 4 210	RM 7 245	RM 14 649	RM 1 244	RM	RM 3 812
3			1 250	-1 250				
7		-3 000		+3 500		+500		
13				-2 720		+180		-2 900
15		+2 100						+2 100
17		-100						-100
19				+800		+800		
21					+550	-550		
25	-150						+150	
Jumlah	2 100	5 000	5 460	7 575	15 199	2 174	150	2 912

(b)

Akaun Realisasi

2017		RM	2017		RM
Apr. 30	Bangunan	80 000	Apr. 30	Bank	11 000
	Lengkapan	10 000		Bank	10 000
	Inventori	6 000		Modal Eriz	105 000
	Akaun Belum Terima	12 000		Akaun Belum Bayar	500
	Bank (belanja realisasi)	800			
	Modal Ewan (3/5 x 17 700)	10 620			
	Modal Eriz (2/5 x 17 700)	7 080			
		<u>126 500</u>			<u>126 500</u>

Soalan 6

(a)

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2017		RM	RM
Ogos 31	Aqilah Enterprise	482	
	Aqilah Spa and Beauty		482
	Alatan pejabat	2 150	
	Belian		2 150
	Ambilan	40	
	Alat tulis		40
	Pulangan belian	45	
	Pulangan jualan	45	
	Akaun Belum Terima		90
	Belian	72	
	Akaun Belum Bayar		72

(b)

Vijay
Imbangan Duga pada 31 Ogos 2017

Butir	Debit	Kredit
	RM	RM
Akaun lain yang berbaki debit	50 400	
Akaun lain yang berbaki kredit		38 925
Belian (47 110 – 2 150 + 72)	45 032	
Jualan		68 950
Pulangan jualan (1 050 + 45)	1 095	
Pulangan belian (725 – 45)		680
Alatan pejabat (5 900 + 2 150)	8 050	
Alat tulis (950 – 40)	910	
Ambilan (1 900 + 40)	1 940	
Belanja runcit	1 740	
Akaun Belum Terima (20 200 – 90)	20 110	
Akaun Belum Bayar (20 650 + 72)		20 722
	<u>129 277</u>	<u>129 277</u>

PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2018

1 B	2 B	3 D	4 C	5 B	6 A	7 B	8 C
9 A	10 D	11 C	12 D	13 D	14 A	15 B	16 C
17 A	18 C	19 D	20 D	21 B	22 C	23 D	24 A
25 D	26 D	27 B	28 D	29 C	30 C	31 A	32 C
33 A	34 D	35 A	36 B	37 B	38 A	39 C	40 D

Bahagian A

Soalan 1

- (a) Pemasaan, kebolehfahaman
 (b) Inventori bertambah, Akaun Belum Bayar bertambah
 (c) (i) Buku Catatan Pertama
 (ii) Imbangan Duga
 (d) Jumlah pembayaran = RM11 312 + RM76
 = RM11 388
 (e) (i) Kelab dan Persatuan
 (ii) Milikan Tunggal

Soalan 2

(a)

Pelarasan Untung Bersih

	RM	RM
Untung bersih		121 600
<i>Tambah:</i> Insurans prabayar		420
		<u>122 020</u>
<i>Tolak:</i>		
Faedah pinjaman bank belum bayar (60 000 x 7% x 1/12)	350	
Faedah pinjaman Hariz belum bayar (30 000 x 8%)	2 400	
Hutang lapuk	1 800	
		<u>(4 550)</u>
Untung bersih terselaras		<u>117 470</u>

(b) (i)

Hariz, Lokman dan Jayden

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2017 (Format Penyata)

	RM	RM
Untung bersih terselaras		117 470
<i>Tambah:</i> Faedah atas ambilan (1)		1 380
		<u>118 850</u>
<i>Tolak:</i>		
Faedah atas modal (2)	16 250	
Gaji (3)	8 750	
		<u>(25 000)</u>
		<u>93 850</u>
<i>Tolak:</i>		
Akaun Semasa Hariz(4)	56 310	
Akaun Semasa Lokman(5)	18 770	
Akaun Semasa Jaydeen (6)	18 770	
		<u>(93 850)</u>
		<u>0</u>

Nota			
(1)	Faedah atas ambilan		
	Pekongsi	Tarikh ambilan	Pengiraan
	Hariz	1 Okt. 2016	$RM10\ 000 \times 8\% \times 9/12 = RM600$
		1 Jan. 2017	$RM10\ 000 \times 8\% \times 6/12 = RM400$
	Lokman	1 Apr. 2017	$RM15\ 000 \times 8\% \times 3/12 = RM300$
	Jaydeen	1 Jun 2017	$RM12\ 000 \times 8\% \times 1/12 = RM80$
			<u>1 380</u>
(2)	Faedah atas modal		
	Pekongsi	Pengiraan	Jumlah (RM)
	Hariz	$RM125\ 000 \times 5\% \times 12/12$	6 250
	Lokman	$RM125\ 000 \times 5\% \times 12/12$	6 250
	Jaydeen	$RM75\ 000 \times 5\% \times 12/12$	3 750
			<u>16 250</u>
(3)	Gaji = $RM35\ 000 \times 3/12 = RM8\ 750$		
(4)	Kongsi untung Hariz = $3/5 \times RM93\ 850 = RM56\ 310$		
(5)	Kongsi untung Lokman = $1/5 \times RM93\ 850 = RM18\ 770$		
(6)	Kongsi untung Jaydeen = $1/5 \times RM93\ 850 = RM18\ 770$		

(b) (ii)

Akaun Semasa

Tarikh	Butiran	Hariz	Lokman	Jaydeen	Tarikh	Butiran	Hariz	Lokman	Jaydeen
2016		RM	RM	RM	2016		RM	RM	RM
Jul. 1	Baki b/b		6 100		Jul. 1	Baki b/b	10 400		3 900
2017					2017				
Jun 30	Ambilan	20 000	15 000	12 000	Jun 30	Faedah atas modal	6 250	6 250	3 750
	Faedah atas ambilan	1 000	300	80		Gaji	8 750		
	Baki h/b	63 110	3 620	14 340		Faedah atas pinjaman	2 400		
		84 110	25 020	26 420		Pengasingan untung rugi	56 310	18 770	18 770
							84 110	25 020	26 420
					2017				
					Jul. 1	Baki b/b	63 110	3 620	14 340

(c)

Hariz, Lokman dan Jaydeen
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2017

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Tanah dan bangunan			240 000
Loji dan mesin			182 235
			<u>422 325</u>
Aset Semasa			
Inventori		10 300	
Akaun Belum Terima (86 250 – 1 800)		84 450	
Bank		3 900	
Insurans prabayar		420	
		<u>99 070</u>	
Tolak: Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar	24 975		
Faedah pinjaman bank belum bayar	350		
Pinjaman bank	60 000		
		<u>(85 325)</u>	
Modal Kerja			13 745
			<u>436 070</u>
Ekuiti Pemilik			
Akaun Modal Hariz		125 000	
Akaun Modal Lokman		125 000	
Akaun Modal Jayden		75 000	
		<u>325 000</u>	
Akaun Semasa Hariz		63 110	
Akaun Semasa Lokman		3 620	
Akaun Semasa Jayden		14 340	
		<u>81 070</u>	
			406 070
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman Hariz			30 000
			<u>436 070</u>

Soalan 3

(a)

Akaun Alat-alat kilang

2017		RM	2018		RM
Okt. 1	Baki b/b	6 300	Sep. 30	Akaun Pengeluaran	2 450
2018					
Sep. 30	Bank	2 250		Baki h/b	6 100
		<u>8 550</u>			<u>8 550</u>
2018					
Okt. 1	Baki b/b	6 100			

(b)

Wani

Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 September 2018

	RM	RM
Kos Bahan Langsung		
Inventori awal		18 600
Belian	132 340	
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk (1 690 + 620)	2 310	134 650
		<u>153 250</u>
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(19 420)
Kos bahan langsung digunakan		<u>133 830</u>
Kos Buruh Langsung		
Upah buruh langsung		63 860
Belanja langsung		
Royalti		2 875
Kos Prima		<u>200 565</u>
Kos Overhed		
Alat-alat kilang	2 450	
Susut nilai mesin [(62 200 – 26 100) x 25%]	9 025	
Belanja am (20 410 – 210)	20 200	31 675
		<u>232 240</u>
<i>Tambah:</i> Kerja dalam proses awal		11 240
		<u>243 480</u>
<i>Tolak:</i> Kerja dalam proses akhir		(13 590)
Kos Pengeluaran		<u>229 890</u>

(c)

Wani
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 September 2018

	RM	RM	RM
Jualan			312 255
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal (1 905 + 38 625)		40 530	
Belian	18 450		
<i>Tolak: Pulangan belian</i>	(1 090)	17 360	
		57 890	
Kos Pengeluaran		229 890	
		287 780	
<i>Tolak: Inventori akhir (1 860 + 39 420)</i>		(41 280)	
Kos Jualan			(246 500)
Untung kasar			65 755

Bahagian B
Soalan 4

(a)

Penyata Mengira Modal Awal

	RM	RM
Aset		
Kenderaan	3 000	
Akaun Belum Terima	7 100	
Sewa prabayar	350	
Inventori	2 150	
Bank	18 300	
		30 900
<i>Tolak: Liabiliti</i>		
Akaun Belum Bayar	4 400	
Belanja am belum bayar	95	
		(4 495)
Modal pada 1 Oktober 2017		26 405

(b)

Akaun Kawalan Belum Terima

2017	RM	2018	RM
Okt. 1 Baki b/b	7 100	Sep. 30 Bank	46 200
2018			
Sep. 30 Jualan	49 900	Baki h/b	10 800
	<u>57 000</u>		<u>57 000</u>
2018			
Okt. 1 Baki b/b	10 800		

(c)

Akaun Kawalan Belum Bayar

2018	RM	2017	RM
Sep. 30 Diskaun	1 600	Okt. 1 Baki b/b	4 400
Bank	37 400	2018	
Baki h/b	5 600	Sep. 30 Belian	40 200
	<u>44 600</u>		<u>44 600</u>
		2018	
		Okt. 1 Baki b/b	5 600

(d)

Muniandy
Akaun Perdagangan dan Untung rugi bagi tahun berakhir 30 September 2018

	RM	RM	RM
Jualan(1)			71 700
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		2150	
Belian (40 200 – 1 150)		39 050	
		41 200	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>		(4 830)	
Kos Jualan			(36 370)
Untung kasar			35 330
<i>Tambah: Hasil</i>			
Diskaun diterima			1 600
			36 930
<i>Tolak: Belanja</i>			
Pengiklanan		4 800	
Susut nilai kenderaan (2)		1 000	
Rugi pelupusan kenderaan (3)		150	
Sewa (4)		5 850	
Belanja am (5)		3 905	
Penyelenggaraan kenderaan (6)		4 475	(20 180)
Untung Bersih			16 750

Nota	
(1)	Jualan = 20 700 + 49 900 + 1 100 = 71 700
(2)	Susut nilai kenderaan = 13 000 – 12 000 = 1 000
(3)	Rugi pelupusan kenderaan = 2 850 – 3 000 = (150)
(4)	Sewa = 5 500 + 350 = 5 850
(5)	Belanja am = 4 000 – 95 = 3 905
(6)	Penyelenggaraan kenderaan = 3 375 + 1 100 = 4 475

Soalan 5

(a)

Kedai Buku Arfa

Akaun Perdagangan dan Untung rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2018

	RM	RM	RM
Jualan			86 700
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(560)
Jualan Bersih			86 140
 <i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		28 900	
Belian (47 800 + 3 980)	51 780		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	740		
Belian bersih		52 520	
		81 420	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(34 650)	
Kos Jualan			(46 770)
Untung kasar			39 370
 <i>Tambah: Hasil</i>			
Pengurangan hutang ragu (7)		31	
Sewa (1)		6 000	
		6 031	
		45 401	
 <i>Tolak: Belanja</i>			
Susut nilai kenderaan (5)		4 800	
Susut nilai perabot (6)		603	
Diskaun diberi		293	

Hutang lapuk (4)	820
Utiliti (3)	1 476
Gaji (2)	10 800
Faedah overdraf	320
	<u>(19 112)</u>
Untung Bersih	<u>26 289</u>

Nota	
(1)	Sewa = 5 500 + 500 = 6 000
(2)	Gaji = 11 700 – 900 = 10 800
(3)	Utiliti = 1 346 + 130 = 1 476
(4)	Hutang lapuk = 350 + 470 = 820
(5)	Susut nilai kenderaan = (8 000 × 15%) + (48 000 × 15% × 6/12) = 1200 + 3 600 = 4 800
(6)	Susut nilai perabot = (6 700 – 670) × 10% = 603
(7)	Pengurangan hutang ragu,
	Peruntukan hutang ragu 2018, = 8 200* × 2% = 164
	<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu 2017 195
	Pengurangan hutang ragu (hasil) (31)
	* Akaun Belum Terima bersih = 8 670 – 470 = 8 200

(b)

Akaun Modal Arfa

2018		RM	2017		RM
2018			2017		
Jun 30	Ambilan	1 040	Jul. 1	Baki b/b	128 824
	Baki h/b	206 053	2018		
			Jan. 1	Kenderaan	48 000
			Jun 30	Belian	3 980
				Untung bersih	26 289
		<u>207 093</u>			<u>207 093</u>
			2018		
			Jul. 1	Baki b/b	206 053

Soalan 6

(a)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit	Analisis bayaran		
					Alat tulis	Belanja Pos	Belanja pejabat
2018			RM	RM	RM	RM	RM
Mac 1	Baki b/b		57				
	Bank		143				
5	Bungkusan pos			81		81	
16	Kertas A4			45	45		
19	Setem dan pos			13		13	
23	Upah cuci			20			20
			200	159	45	94	20
31	Baki h/b			41			
			200	200			
Apr. 1	Baki b/b		41				
	Bank		159				

(b)

Buku Tunai

Tarikh	Butiran	Diskaun	Tunai	Bank	Tarikh	Butiran	No. Cek	Diskaun	Tunai	Bank
2018			RM	RM	2018				RM	RM
Mac 1	Baki b/b			7 218	Mac 1	Tunai runcit				143
10	Jualan			2 280			300127			
13	Nazirah Enterprise			1 564	6	Perniagaan Jojary	300128			1 535
					11	Belian	300129			2 007
					29	Gaji	300130			4 025
					31	Baki h/b				3 352
				11 062						11 062
2018										
Apr. 1	Baki b/b			3 352						

(c)

Butik Naza
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2018

	RM	RM
Baki debit di Buku Tunai		3 352
<i>Tambah:</i> Cek belum dikemukakan		
Gaji (no. cek 300130)	4 025	
Dividen	500	
Perniagaan Jojary (kesilapan)	182	
		4 707
		8 059
<i>Tolak:</i> Nazirah Enterprise (Cek tak laku)		(1 564)
Baki kredit di Penyata Bank		6 495

PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2019

1 B	2 B	3 C	4 D	5 B	6 D	7 A	8 A
9 C	10 A	11 B	12 B	13 D	14 C	15 A	16 B
17 B	18 C	19 D	20 A	21 C	22 D	23 A	24 B
25 D	26 D	27 A	28 D	29 D	30 C	31 B	32 C
33 A	34 A	35 D	36 B	37 A	38 C	39 A	40 D

Bahagian A

Soalan 1

(a) – Prinsip Kos
– Ketekalan

(b) (i) Benar
(ii) Palsu

(c)

Kos Jualan = Jualan – Untung Kasar (1) = RM60 000 – RM120 000 = RM480 000	Margin Untung Kasar = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Jualan Bersih}}$ 20% = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{RM 60 000}}$ (1) Untung kasar = RM120 000
---------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(d) Baki penyata Bank = (RM300) + RM500 = RM200 Baki Kt

- (e) (i) Akaun Semasa
(ii) Bank (kemasukan tunai oleh pekongsi)

Soalan 2

(a)

Kelab Seni Kanvas			
Akaun Penerimaan dan Pembayaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2019			
	RM		RM
Baki b/b	18 310	Kontraktor Studio Seni	350 000
Yuran masuk seminar	12 770	Lengkapan	5 650
Derma Studio Seni	300 000	Belanja am	67 460
Jualan alat-alat seni	34 300	Penceramah jemputan	2 600
Yuran ahli	150 850	Insurans	2 900
		Sewa	38 000
		Akaun Belum Bayar	28 961
		Baki h/b	20 659
	<u>516 230</u>		<u>516 230</u>
Baki b/b	20 659		

(b)

Akaun Yuran					
2018	RM	2018	RM		
Julai 1	Yuran Belum Terima	1 575	Julai 1	Yuran Belum Terperoleh	3 150
2019		2019			
Jun 30	Akaun Pendapatan & Perbelanjaan	149 625*	Jun 30	Bank	150 850
	Yuran Belum Terperoleh	3 850		Yuran Belum Terima	1 050
	<u>155 050</u>			<u>155 050</u>	

* Angka imbalan

(c)

Kedai Alat-alat Seni
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

	RM	RM
Jualan Alat-alat Seni		34 300
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Inventori awal	3 900	
Tambah: Belian Alat-alat Seni (1)	<u>28 450</u>	
	32 350	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>	<u>(4 200)</u>	
		(28 150)
Untung Kedai Alat-alat Seni		<u>6 150</u>

Nota (1)

Akaun Belum Bayar					
2019	RM	2018	RM		
Jun 30	Bank	28 961	Julai 1	Baki b/b	2 874
	Baki h/b	<u>2 363</u>		Belian (kredit)	<u>28 450*</u>
		<u>31 324</u>			<u>31 324</u>
			2019		
			Julai 1	Baki b/b	2 363

(d)

Kelab Seni Kanvas
Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

	RM	RM	
Belanja am	67 460	Yuran masuk seminar	12 770
Penceramah jemputan	2 600	Yuran ahli	149 625
Insurans		Untung kedai Alat-alat Seni	6 150
(220 + 2 900 – 245)	2 875		
Sewa	38 000		
Susut nilai lengkapan (27 650 – 9 250) × 15%	2 760		
Lebihan	<u>54 850</u>		
	<u>168 545</u>		<u>168 545</u>

(e)

Kelab Seni Kanvas

Penyata Kedudukan Kewangan pada berakhir 30 Jun 2019

	RM Kos	RM Susut Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku
Aset Bukan Semasa			
Studio Seni			350 000
Tanah			75 000
Lengkapan	27 650	(12 010)	15 640
			<u>440 640</u>
Aset Semasa			
Inventori Alat-alat Seni		4 200	
Tunai di Bank		20 659	
Yuran Belum Terima		1 050	
Insurans Prabayar		245	
		<u>26 154</u>	
Tolak: Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar	2 363		
Yuran Belum Terperoleh	3 850		
	<u>6 213</u>		
Modal Kerja			19 941
			<u>460 581</u>
Dana Terkumpul			
Dana Terkumpul Awal (1)			30 731
Tambah: Lebihan			54 850
			<u>85 581</u>
Tambah : Derma (2)			375 000
			<u>460 581</u>

Nota	
(1)	Dana terkumpul awal = [RM18 310 + (RM22 000 - RM9 250) + RM3 900 + RM220 + RM1 575] - [RM3 150 + RM2 874] = RM30 731
(2)	Derma = RM300 000 + RM75 000 = RM375 000

Soalan 3

(a) (i)

Zara Enterprise

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 September 2019

	RM	RM	RM
Jualan (6)			195 020
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan			(466)
Jualan Bersih			<u>194 554</u>
<i>Tolak: Kos Jualan</i>			
Inventori awal		14 300	
Belian	64 200		
<i>Tolak:</i> Pulangan belian	(1 290)		
Belian bersih	<u>62 910</u>		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk	174		
		<u>63 084</u>	
		77 384	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(18 150)	
Kos Jualan			<u>(59 234)</u>
Untung kasar			135 320
<i>Tambah: Hasil</i>			
Hutang lapuk terpulih (10)			1 650
			<u>136 970</u>
<i>Tolak: Belanja</i>			
Belanja am		16 660	
Insurans (5)		1 765	
Faedah atas pinjaman (2)		2 520	
Belanja cetakan dan alat tulis (1)		10 980	
Belanja membaiki		3 900	
Gaji		28 300	
Pengangkutan (14)		9 310	
Sewa (15)		15 000	
Susut nilai hartanah, loji dan mesin (8)		8 350	
Pertambahan hutang ragu (13)		180	
Angkutan keluar		1 292	
		<u>(98 257)</u>	
Untung bersih			<u>38 713</u>

(a) (ii)

Zara Enterprise

Penyata Kedudukan Kewangan pada berakhir 30 September 2019

	RM Kos	RM Susut Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku
Aset Bukan Semasa			
Hartanah, loji dan mesin (9)			230 300
Aset Semasa			
Inventori barang niaga		18 150	
Inventori alat tulis		2 490	
Akaun Belum Terima	34 200		
<i>Tolak:</i> Peruntukan hutang ragu (12)	(684)		
		33 516	
Tunai (11)		1 900	
Lain-lain Akaun Belum Terima		968	
Insurans Prabayar (4)		165	
		57 189	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>			
Akaun Belum Bayar	35 700		
Overdraf Bank	9 910		
Faedah atas pinjaman belum bayar (3)	210		
Jualan belum terperoleh (7)	3 480		
Lain-lain Akaun Belum Bayar	1 200		
Pnjaman Bank 6% (matang 2019)	42 000		
		(92 500)	
Modal kerja			(35 311)
			194 989
Ekuiti Pemilik			
Modal pada 1 Oktober 2018			155 536
<i>Tambah:</i> Untung bersih			38 713
			194 249
<i>Tambah:</i> Modal tambahan			17 890
			212 139
<i>Tolak:</i> Ambilan			(17 150)
			194 989

Nota	
(1)	Belanja cetakan dan alat tulis = RM13 470 – RM2 490 = RM10 980
(2)	Faedah atas pinjaman = RM4200 × 6% = RM2 520
(3)	Maka Faedah atas pinjaman belum bayar = RM2 520 – RM2 310 = RM210
(4)	Insurans prabayar = RM660 × 3/12 = RM165
(5)	Maka Insurans = RM1 930 – RM165 = RM1 765
(6)	Jualan = RM198 500 – RM3 480 = RM195 020
(7)	Jualan belum terperoleh = RM3 480
(8)	Susut nilai hartanah, loji dan mesin = RM238 650 – RM230 300 = RM8 350
(9)	Hartanah, loji dan mesin = RM230 300
(10)	Hutang lapuk terpulih = RM1 650
(11)	Tunai = RM250 + RM1 650 = RM1 900
(12)	Peruntukan hutang ragu = RM34 200 × 2% = RM684
(13)	Maka Peruntukan hutang ragu bertambah = RM684 – RM504 = RM180
(14)	Belanja pengangkutan = RM6 420 + RM2 890 = RM9 310
(15)	Sewa = RM15 000

(b) Modal kerja adalah perbezaan antara Aset Semasa dan Liabiliti Semasa. Modal Kerja boleh menjadi negatif jika jumlah Aset Semasa kurang daripada jumlah Liabiliti Semasa.

Bahagian B

Soalan 4

(a) (i)

Akaun Kawalan Belum Terima			
2019	RM	2019	RM
Jun 1	Baki b/b	Jun 30	Bank
	166 548		79 863
30	Jualan (kredit)		Diskaun diberi
	95 473*		894
	Cek tak laku		Kontra
	960		951
	Diskaun diberi dibatalkan		Tunai
	40		375
	Faedah dikenakan		Pulangan masuk
	72		327
			Hutang lapuk
			473
			Baki h/b
			180 210
			263 093
			263 093
2019			
Jul 1	Baki b/b		180 210

(a) (ii)

Akaun Kawalan Belum Bayar

2019		RM	2019		RM
Jun 30	Bank	34 195	Jun 1	Baki b/b	68 422
	Diskaun diterima	658	30	Belian (kredit)	36 214*
	Kontra	951			
	Pulangan keluar	188			
	Baki h/b	68 644			
		<u>104 636</u>			<u>104 636</u>
			2019		
			Jul 1	Baki b/b	68 644

* Angka imbalan

(b) Kelebihan menyediakan akaun kawalan

- Dapat menentukan jumlah Baki Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar apabila diperlukan
- Meringkaskan bilangan Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar yang dicatat dalam Imbangan duga
- Mengesan penyelewengan atau penipuan catatan oleh penyimpan rekod

(c) Sebab diskaun tunai diberikan

- Menggalakkan pelanggan membayar hutang dengan kadar segera
- Mengurangkan hutang lapuk

Soalan 5

(a)

Kedai Dobi Elly

Belanjawan tunai bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2020

Butiran	Januari	Februari	Mac
	RM	RM	RM
Baki b/b	-	8 420	28 360
Penerimaan			
Modal	2 480	-	-
Pinjaman bank	-	12 000	-
Perkhidmatan dobi	8 900	9 790	10 769
Jumlah penerimaan	11 380	23 790	10 769
Pembayaran			
Belian tunai (1)	900	1 080	1 296
Akaun Belum Bayar (2)	-	600	720
Sewa	1 200	1 200	1 200
Belanja ulitiliti	860	970	1 120
Mesin dobi (3)	-	-	24 000
Ansurans pinjaman (4)	-	-	250
Faedah pinjaman (5)	-	-	80
Jumlah pembayaran	2 960	3 850	28 666
Lebih / kurangan	8 420	19 940	(17 897)
Baki h/b	8 420	28 360	10 463

Nota	Butir Pengiraan	Jan	Feb	Mac	Jumlah
(1)	Jumlah belian	RM1 500	RM1 800	RM2 160	
	Belian tunai	RM1 500 × 60% = RM900	RM1 800 × 60% = RM1 080	RM2 160 × 60% = RM1 296	RM3 276
(2)	Akaun Belum Bayar	-	RM1 500 × 40% = RM600	RM1 800 × 40% = RM720	RM1 320
(3)	Mesin dobi			RM40 000 × 60% = RM24 000	
(4)	Ansurans pinjaman	= $\frac{RM12\ 000}{48\ \text{bulan}}$ = RM250 (bermula Mac)			
(5)	Faedah pinjaman	= $\frac{RM12\ 000 \times 8\%}{12\ \text{bulan}}$ = RM80 (bermula Mac)			

(b)

Butiran	Sebenar	Dijangka	Perbezaan	Prestasi
Hasil perkhidmatan	RM27 860	RM29 459	(RM1 599)	Tidak memuaskan
Belian bahan pencuci	RM3 100	RM4 596	RM1 496	Memuaskan

Soalan 6

(a) (i)

(1)

Peratus untung kasar atas kos jualan (Tokokan) $= \frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100\%$ $= \frac{\text{RM169 000}}{\text{RM431 000}} \times 100\%$ $= 39.21\%$	Kos jualan $= \text{RM50 000} + \text{RM428 000} - \text{RM47 000}$ $= \text{RM431 000}$ Untung kasar = Jualan – Kos jualan $= \text{RM600 000} - \text{RM431 000}$ $= \text{RM169 000}$
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(2)

Pulangan atas modal $= \frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100\%$ $= \frac{\text{RM157 000}}{\text{RM480 000}} \times 100\%$ $= 32.71\%$	Untung bersih $= \text{RM169 000} + \text{RM3 000} - \text{RM15 000}$ $= \text{RM157 000}$
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

(3)

Nisbah semasa $= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}}$ $= \frac{\text{RM201 000}}{\text{RM128 000}}$ $= 1.57 : 1$	Aset Semasa $= \text{RM47 000} + \text{RM90 000} + \text{RM62 000} + \text{RM2 000}$ $= \text{RM201 000}$ Liabiliti Semasa = RM48 000 + RM80 000 $= \text{RM128 000}$
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(4)

Tempoh kutipan hutang $= \frac{\text{Akaun Belum Terima}}{\text{Jualan kredit}} \times 365 \text{ hari}$ $= \frac{\text{RM62 000}}{\text{RM200 000}} \times 365 \text{ hari}$ $= 113.15 \text{ hari @ } 114 \text{ hari}$

(a) (ii)

Pengurusan hutang Rancak Niaga dilihat lebih cekap pada tahun 2018. Bagi setiap RM1 liabiliti semasa, perniagaan mempunyai RM2.70 Aset semasa untuk menjelaskannya. Berbanding tahun 2019, perniagaan hanya mempunyai RM1.57 untuk menjelaskannya.

(b) (i)

Jurnal Am

Tarikh	Butiran	Folio	Debit	Kredit
2019			RM	RM
Jun 30				
(1)	Saliza		500	
	Jualan			500
(2)	Kadar bayaran		750	
	Kadar bayaran belum bayar			750
(3)	Belanja memperbaiki komputer		150	
	Komputer			150

(b) (ii)

Penyata mengira untung bersih

	RM	RM
Untung bersih		30 000
Tambah: Hasil		
Jualan (terkurang catat)		500
		<u>30 500</u>
Tolak: Belanja		
Kadar bayaran	750	
Belanja memperbaiki komputer	150	
		<u>(900)</u>
Untung bersih selepas pelarasan		<u>29 600</u>