

yakin

yakin
Classroom



PRINSIP PERAKAUNAN

Jawapan



PRINSIP PERAKAUNAN

MODUL 1 ANALISIS DAN TAFSIRAN PENYATA KEWANGAN UNTUK MEMBUAT KEPUTUSAN

1.1 Analisis Penyata Kewangan dan Perbandingan Prestasi

KERTAS 1

1 D

$$\begin{aligned} \text{Nisbah semasa} &= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \\ &= \frac{\text{RM60 000}}{\text{RM20 000}} \\ &= 3 : 1 \end{aligned}$$

2 C

Pilihan	Modal yang dilaburkan	Untung bersih
A	RM320 000	$25\% \times \text{RM320 000} = \text{RM80 000}$
B	RM240 000	$25\% \times \text{RM240 000} = \text{RM60 000}$
C	RM160 000	$25\% \times \text{RM160 000} = \text{RM40 000}$
D	RM80 000	$25\% \times \text{RM80 000} = \text{RM20 000}$

3 C

$$\begin{aligned} \text{Inventori purata} &= \frac{\text{RM12 000} + \text{RM24 000}}{2} \\ &= \text{RM18 000} \\ \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM72 000}}{\text{RM18 000}} \\ &= 4 \text{ kali} \end{aligned}$$

4 A

$$\begin{aligned} \text{Kos jualan} &= \text{RM10 200} + \text{RM15 780} - \text{RM12 140} \\ &= \text{RM13 840} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Peratus untung kasar atas kos jualan} &= \frac{\text{RM9 800}}{\text{RM13 840}} \times 100\% \\ &= 70.8\% \end{aligned}$$

5 C

Nisbah semasa Syarikat Bee Honey paling tinggi pada tahun 2016. Maka, keupayaan Syarikat Bee Honey membayar hutang jangka pendeknya paling baik pada tahun 2016.

6 C

$$\begin{aligned} \text{Kos jualan} &= \text{RM82 000} - \text{RM19 564} \\ &= \text{RM62 436} \\ \text{Inventori purata} &= \frac{\text{RM16 876} + \text{RM19 564}}{2} \\ &= \text{RM18 220} \\ \text{Kadar pusing ganti inventori} &= \frac{\text{RM62 436}}{\text{RM18 220}} \\ &= 3.43 \text{ kali} \end{aligned}$$

7 D

$$\begin{aligned} \text{Liabiliti Semasa} &= \text{RM12 000} - \text{RM3 190} \\ &= \text{RM8 810} \\ \text{Nisbah Ujian Asid} &= \frac{\text{RM12 000} - \text{RM1 800}}{\text{RM8 810}} \\ &= 1.16:1 \end{aligned}$$

8 D

Pilihan A: Perniagaan Zaleha lebih cekap menguruskan perniagaan berbanding Aisyah Trading. Kadar pusing ganti inventori adalah lebih rendah berbanding Aisyah Trading. Ini menunjukkan bahawa Perniagaan Zaleha kurang cekap menguruskan inventori. Maka pilihan A adalah salah.

Pilihan B: Pelabur luar lebih berminat untuk melabur dalam Perniagaan Zaleha berbanding Aisyah Trading.

Pulangan atas modal Aisyah Trading lebih tinggi berbanding Perniagaan Zaleha, oleh itu pelabur luar tentu lebih berminat untuk melabur dalam Aisyah Trading. Maka pilihan B adalah salah.

Pilihan C: Aisyah Trading tidak mampu untuk membayar hutang jangka pendek berbanding Perniagaan Zaleha.

Nisbah Semasa Aisyah Trading menunjukkan Aisyah Trading mempunyai aset semasa RM1.80 untuk membiayai RM1.00 liabiliti semasa. Ini menunjukkan Aisyah Trading mampu membayar hutang jangka pendek. Maka pilihan C adalah salah.

Pilihan D: Keupayaan Perniagaan Zaleha untuk membayar hutang jangka pendek adalah lebih tinggi berbanding Aisyah Trading.

Nisbah Semasa Perniagaan Zaleha 2.5 : 1 adalah lebih baik berbanding Aisyah Trading hanya 1.8 : 1. Ini menunjukkan kemampuan Perniagaan Zaleha untuk membayar hutang jangka pendek adalah lebih tinggi berbanding Aisyah Trading. Maka pilihan D adalah betul.

9 D

Kadar pusing ganti inventori adalah dihitung dengan rumus seperti berikut:

$$\text{Kadar pusing ganti inventori} = \frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Inventori Purata}}$$

10 C

Perniagaan	Tempoh Kutipan Hutang
Prima Enterprise	66 hari
Qistina Enterprise	21 hari

Pernyataan yang benar tentang pengurusan hutang:

- II Qistina Enterprise sangat efisien dalam pengurusan hutang berbanding Prima Enterprise
- III Qistina Enterprise lebih cepat menerima bayaran hutang berbanding Prima Enterprise

11 C

Butiran yang digunakan untuk mengira kadar pusing ganti inventori ialah kos jualan. Pilihan jawapan lain tidak berkaitan.

12 B

$$\begin{aligned} \text{Margin untung kasar} &= \frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Jualan bersih}} \times 100\% \\ &= \frac{[\text{RM10 800} - \text{RM5 500}]}{\text{RM10 800}} \times 100\% \\ &= 49.07\% \end{aligned}$$

KERTAS 2

Bahagian A

$$\begin{aligned} \text{1 Untung Kasar} &= 20\% \times \text{Jualan} \\ &= \frac{20}{100} \times \text{RM600 000} \\ &= \text{RM120 000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kos Jualan} &= \text{Jualan} - \text{Untung Kasar} \\ &= \text{RM600 000} - \text{RM120 000} \\ &= \text{RM480 000} \end{aligned}$$

Bahagian B

2 (a)

(1) Peratus Untung Kasar atas Kos Jualan (Tokokan)

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Kos Jualan}} \times 100\% \\ &= \frac{\text{RM169 000 (i)}}{\text{RM431 000 (ii)}} \times 100\% \\ &= 39.21\% \end{aligned}$$

Nota	
(i)	$\begin{aligned} \text{Untung Kasar} &= \text{Jualan} - \text{Kos Jualan} \\ &= \text{RM600 000} - \text{RM431 000} \\ &= \text{RM169 000} \end{aligned}$
(ii)	$\begin{aligned} \text{Kos Jualan} &= \text{RM50 000} + \text{RM428 000} - \text{RM47 000} \\ &= \text{RM431 000} \end{aligned}$

$$\begin{aligned}
 (2) \text{ Pulangan atas Modal} &= \frac{\text{Untung Bersih (i)}}{\text{Modal Awal}} \times 100\% \\
 &= \frac{\text{RM157 000}}{\text{RM480 000}} \times 100\% \\
 &= 32.71\%
 \end{aligned}$$

Nota	
(i)	Untung Bersih = RM169 000 + RM3 000 – RM15 000 = RM157 000

$$\begin{aligned}
 (3) \text{ Nisbah Semasa} &= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \\
 &= \frac{\text{RM47 000} + \text{RM90 000} + \text{RM62 000} + \text{RM2 000}}{\text{RM48 000} + \text{RM80 000}} \\
 &= \frac{\text{RM201 000}}{\text{RM128 000}} \\
 &= 1.57 : 1
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (4) \text{ Tempoh Kutipan Hutang} &= \frac{\text{Akaun Belum Terima}}{\text{Jualan kredit}} \times 365 \text{ hari} \\
 &= \frac{\text{RM62 000}}{\text{RM200 000}} \times 365 \text{ hari} \\
 &= 114 \text{ hari}
 \end{aligned}$$

(b) Pengurusan hutang Rancak Niaga dilihat lebih cekap pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2019. Perniagaan Rancak Niaga mengambil masa lebih singkat iaitu 114 hari untuk mengutip hutang pelanggan pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2019 sebaliknya selama 135 hari untuk mengutip hutang pelanggan pada tahun kewangan berakhir 31 Mei 2018.

3 (a)

		2020	2021
(i)	Untung Bersih = Untung Kasar + Jumlah Hasil – Jumlah Belanja	RM27 400 + RM3 000 – RM9 480 = RM20 920	RM32 100 + RM3 000 – RM11 720 = RM23 380
(ii)	Tokokan = $\frac{\text{Untung kasar}}{\text{Kos jualan}} \times 100$	$\frac{\text{RM27 400}}{\text{RM34 948}} \times 100\%$ = 78.40%	$\frac{\text{RM32 100}}{\text{RM39 232}} \times 100\%$ = 81.82%
(iii)	Pulangan atas modal = $\frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100$	$\frac{*RM20 920}{\text{RM50 000}} \times 100\%$ = 41.84%	$\frac{*RM23 380}{\text{RM60 000}} \times 100\%$ = 38.97%
(iv)	Nisbah Semasa = $\frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}}$	$\frac{\text{RM26 400} + \text{RM8 340} + \frac{\text{RM15 530}}{\text{RM6 720}}}{\frac{50 720}{6 720}}$ = 7.48 : 1	$\frac{\text{RM28 700} + \text{RM7 800} + \frac{\text{RM16 550}}{\text{RM5 750}}}{\frac{53 050}{5 750}}$ = 9.23 : 1

(b) Pada tahun 2021, Tata Enterprise mempunyai aset semasa sebanyak RM9.23 bagi menjelaskan RM1 liabiliti semasa. Kemampuan membayar liabiliti semasa pada tahun 2021 adalah lebih baik berbanding tahun 2020.

(c) Tahun 2021 lebih menguntungkan.

Alasan:

(i) Untung bersih yang diperoleh pada tahun 2021 berjumlah RM23 380 adalah lebih banyak berbanding tahun 2020.

(ii) Bagi setiap RM1 kos jualan, untung kasar yang diperoleh sebanyak RM8.18 adalah lebih banyak berbanding tahun 2020.

Atau

(iii) Tahun 2020 lebih menguntungkan kerana pulangan atas modal 41.84% lebih tinggi berbanding 38.97% pada tahun 2021.

Nota untuk 6(b) dan 6(c):

Keterangan jawapan boleh diterima berdasarkan jawapan murid di 6(a).

MODUL 2 REKOD TAK LENGKAP

2.1 Pengenalan Rekod Tak Lengkap

2.2 Kaedah Perbandingan

KERTAS I

1 A

Penyata Mengira Untung Rugi		
	RM	RM
Modal akhir		7 000
<i>Tambah:</i> Ambilan		6 800
		<u>13 800</u>
<i>Tolak:</i> Modal awal	11 000	
Modal tambahan	<u>800</u>	
		<u>(11 800)</u>
Untung bersih		2 000

2 D

Belanja, ambilan dan rugi bersih akan mengurangkan ekuiti pemilik. Modal tambahan akan menambahkan ekuiti pemilik.

3 A

Prestasi perniagaan yang baik dinilai berdasarkan untung bersih yang diperolehi.

Perniagaan	Untung bersih = Modal Akhir – Modal Awal – Modal Tambahan
W	RM24 000 – RM16 000 – RM3 000 = RM5 000
X	RM20 000 – RM15 000 – RM2 000 = RM3 000
Y	RM10 000 – RM12 000 – RM2 500 = (RM4 500)
Z	RM15 000 – RM13 000 – RM3 500 = (RM 1 500)

4 B

Modal pada 1 Januari 2018
 = [RM10 000 + RM7 900 + RM15 000 + RM3 200] – RM4 800
 = RM31 300
 Modal pada 31 Disember 2018
 = [RM12 000 + RM8 100 + RM18 000 + RM5 700] – RM6 100
 = RM37 700

$$\begin{aligned} \text{Untung bersih} &= \text{RM}37\,700 - \text{RM}31\,300 \\ &= \text{RM}6\,400 \end{aligned}$$

5 D

$$\begin{aligned} \text{Modal awal} &= \text{Modal akhir} + \text{Rugi bersih} \\ &= [\text{RM}50\,000 - \text{RM}17\,590] + \text{RM}5\,950 \\ &= \text{RM}38\,360 \end{aligned}$$

6 B

Penyata Menghitung Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

	RM	RM
Modal akhir		25 000
<i>Tambah:</i> Ambilan		1 500
		<u>26 500</u>
<i>Tolak:</i> Modal awal	(10 000)	
Modal tambahan	<u>(5 000)</u>	
		<u>(15 000)</u>
Untung bersih		<u>11 500</u>

7 A

X (Ambilan) perlu ditambah kepada modal akhir manakala Y (modal tambahan) perlu ditolak daripada modal akhir untuk menghitung untung bersih atau rugi bersih mengikut kaedah perbandingan

8 B

Rekod perakaunan tak lengkap disebabkan oleh:
 – Catatan buku tunai sahaja
 – Mengamalkan sistem catatan tunggal

2.3 Kaedah Analisis

KERTAS I

1 D

$$\begin{aligned} \text{Jumlah jualan kredit} &= \text{RM}6\,100 + \text{RM}8\,800 + \text{RM}300 - \text{RM}4\,300 \\ &= \text{RM}10\,900 \end{aligned}$$

2 A

$$\text{Jumlah utiliti yang diiktiraf} = \text{RM}3\,370 + \text{RM}160 - \text{RM}450 = \text{RM}3\,080$$

KERTAS 2

Bahagian A

1 (a)

Akaun Kawalan Belum Terima					
2019			2020		
		RM			RM
Okt. 1	Baki b/b	24 610	Sep. 30	Bank	139 310
2020				Hutang lapuk	2 420
Sep. 30	Jualan	140 970		Pulangan masuk	630
				Baki h/b	23 220
		165 580			165 580
Okt. 1	Baki b/b	23 220			

(b)

Umar			
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 30 September 2020			
	RM	RM	
Jualan		140 970	
<i>Tolak:</i> Pulangan masuk		(630)	
Jualan bersih		140 340	
<i>Tolak: Kos jualan</i>			
Inventori awal	14 900		
Belian (1)	72 570		
	87 470		
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(16 990)		
Kos jualan		(70 480)	
Untung kasar		69 860	
<i>Tolak: Belanja</i>			
Hutang lapuk	2 420		
Kadar bayaran (2)	4 900		
Susut nilai alatan pejabat (3)	2 340		
Sewa (4)	20 200		
Belanja am	23 100		
		(52 960)	
Untung bersih		16 900	

Nota	
(1)	Belian = RM71 310 + RM16 950 – RM14 700 – RM990 = RM72 570
(2)	Kadar bayaran = RM4 960 + RM390 – RM450 = RM4 900
(3)	Susut nilai alatan pejabat = 10% × [RM31 300 + RM6 500 – RM14 400] = RM2 340
(4)	Sewa = RM20 400 + RM1 600 – RM1 800 = RM20 200

(c)

Umar				
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2020				
	RM	RM	RM	RM
	Harga Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku	Jumlah
Aset Bukan Semasa				
Alatan pejabat	37 800	(16 740)	(1) 21 060	21 060
Aset Semasa				
Inventori			16 990	
Akaun Belum Terima			23 220	
Bank (2)			7 810	
Sewa prabayar (3)			1 800	
			49 820	
<i>Tolak: Liabiliti Semasa</i>				
Akaun Belum Bayar			16 950	
Kadar bayaran belum bayar			390	
			(17 340)	
Modal kerja				32 480
				53 540
Ekuiti Pemilik				
Modal awal (4)				43 630
<i>Tambah:</i> Untung bersih				16 900
				60 530
<i>Tolak:</i> Ambilan (5)				(6 990)
Modal 30 September 2020				53 540

Nota	
(1)	Susut Nilai Terkumpul Alatan Pejabat = RM14 400 + RM2 340 = RM16 740
(2)	Bank = RM770 + RM139 310 – RM132 270 = RM7 810
(3)	Sewa prabayar = $\frac{RM5\ 400}{3}$ = RM1 800
(4)	Modal awal = RM31 300 + RM770 + RM1 600 + RM14 900 + RM24 610 – [RM14 400 + RM450 + RM14 300] = RM43 630
(5)	Ambilan = RM6 000 + RM990 = RM 6 990

Bahagian B

1 (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
Tolak: Liabiliti		
Akaun Belum Bayar	4 400	
Belanja am belum bayar	95	
		(4 495)
Modal pada 1 Oktober 2017		<u>26 405</u>

(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>		
		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
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal		2 150	
Belian (2)		39 050	
		<u>41 200</u>	
Tolak: Inventori akhir		(4 830)	
Kos Jualan			<u>(36 370)</u>
Untung kasar			35 330
Tambah: Hasil			
Diskaun diterima			<u>1 600</u>
			36 930
Tolak: Belanja			
Pengiklanan		4 800	
Susut nilai kenderaan (3)		1 000	
Rugi pelupusan kenderaan (4)		150	
Sewa (5)		5 850	
Belanja am (6)		3 905	
Penyelenggaraan kenderaan (7)		4 475	(20 180)
Untung bersih			<u>16 750</u>

Nota	
(1)	Jualan = RM20 700 + RM49 900 + RM1 100 = RM71 700
(2)	Belian = RM40 200 – RM1 150 = RM39 050
(3)	Susut nilai kenderaan = RM13 000 – RM12 000 = RM1 000
(4)	Rugi pelupusan kenderaan = RM2 850 – RM3 000 = (RM150)
(5)	Sewa = RM5 500 + RM350 = RM5 850
(6)	Belanja am = RM4 000 – RM95 = RM3 905
(7)	Penyelenggaraan kenderaan = RM3 375 + RM1 100 = RM4 475

MODUL 3 PERAKAUNAN UNTUK KAWALAN DALAMAN

3.1 Kawalan Tunai

3.2 Penyata Penyesuaian Bank

KERTAS I

1 D

Penyata Penyesuaian Bank yang diberikan bermula dengan baki debit Penyata Bank yang ditunjukkan oleh angka dalam kurungan dan berakhir dengan baki debit Buku Tunai.

2 C

Cek yang dibatalkan menyebabkan baki Buku Tunai berbeza dengan baki Penyata Bank. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan

3 C

Buku Tunai yang diberi berlaku kesilapan terlebih kredit RM270 (RM960 – RM690). Buku Tunai perlu didebitkan RM270 semasa mengemas kini Buku Tunai.

KERTAS 2

Bahagian A

1 Baki penyata Bank = (RM300) + RM500 = RM200 (Ki)

Bahagian B

1

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	
		<u>4 707</u>
		8 059
<i>Tolak:</i> Nazirah Enterprise (Cek tak laku)		<u>(1 564)</u>
Baki kredit di Penyata Bank		<u>6 495</u>

2

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2020

	RM	RM
Baki debit Buku Tunai		6 245
<i>Tambah:</i>		
Cek belum ditunaikan – Pembekal Ana	1 550	
Dividen	240	
		<u>1 790</u>
<i>Tolak:</i>		8 035
Cek belum dikreditkan – Connie	1 500	
Sewa	400	
Kesilapan Buku Tunai Terkurang Kredit – Restoran Bonda	117	
Caj bank	20	
		<u>(2 037)</u>
Baki kredit Penyata Bank		<u>5 998</u>

3.3 Belanjawan Tunai

KERTAS 1

1 D

$$\begin{aligned} \text{Anggaran pembayaran bulan September} &= 40\% \times \text{RM}20\,000 \\ &= \text{RM}8\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Anggaran pembayaran bulan Oktober} &= \frac{[60\% \times \text{RM}20\,000]}{5} \\ &= \text{RM}2\,400 \end{aligned}$$

2 B

Pernyataan yang benar berkenaan dengan Belanjawan Tunai:

II Lebihan yang diperoleh menunjukkan perniagaan mempunyai kawalan tunai yang baik

IV Penerimaan sebenar yang melebihi jangkaan penerimaan menunjukkan prestasi yang memuaskan

Pilihan I adalah tidak benar

Kurangan yang berlaku bukannya menunjukkan kerugian perniagaan sepatutnya menunjukkan jumlah penerimaan tunai adalah kurang berbanding jumlah pembayaran tunai.

Pilihan III adalah tidak benar.

Pembayaran sebenar melebihi jangkaan pembayaran bukannya menunjukkan prestasi yang memuaskan sebaliknya tidak memuaskan.

3 C

Belanjawan Tunai adalah anggaran penerimaan dan pembayaran tunai dalam sesuatu tempoh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

KERTAS 2

Bahagian A

$$\begin{aligned} \text{1 Jumlah pembayaran} &= \text{RM}11\,312 + \text{RM}76 \\ &= \text{RM}11\,388 \end{aligned}$$

Bahagian B

1 (a)

Kedai Dobi Elly Belanjawan tunai bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2020

Butir	Januari	Februari	Mac
	RM	RM	RM
Baki b/b	–	8 420	28 360
<u>Penerimaan</u>			
Modal	2 480	–	–
Pinjaman bank	–	12 000	–
Perkhidmatan dobi	8 900	9 790	10 769
Jumlah penerimaan	11 380	23 790	10 769
<u>Pembayaran</u>			
Belian tunai	900 (1)	1 080 (2)	1 296 (3)
Akaun Belum Bayar	–	600 (4)	720 (5)
Sewa	1 200	1 200	1 200
Belanja utiliti	860	970	1 120
Mesin dobi	–	–	24 000 (6)
Ansuran pinjaman	–	–	330 (7)
Jumlah pembayaran	2 960	3 850	28 666
Lebihan/kurangan	8 420	19 940	(17 897)
Baki h/b	8 420	28 360	10 463

Nota

(1)	Belian tunai bulan Januari = $60\% \times \text{RM}1\,500 = \text{RM}900$
(2)	Belian tunai bulan Februari = $60\% \times \text{RM}1\,800 = \text{RM}1\,080$
(3)	Belian tunai bulan Mac = $60\% \times \text{RM}2\,160 = \text{RM}1\,296$
(4)	Akaun belum bayar bulan Februari = $40\% \times \text{RM}1\,500 = \text{RM}600$
(5)	Akaun belum bayar bulan Mac = $40\% \times \text{RM}1\,800 = \text{RM}720$
(6)	Mesin Dobi = $60\% \times \text{RM}40\,000 = \text{RM}24\,000$
(7)	Ansuran pinjaman = $\frac{[\text{RM}12\,000 + (8\% \times \text{RM}12\,000 \times 4)]}{48 \text{ bulan}}$ = RM330

(b)

Butir	Jumlah Sebenar	Jumlah Yang Dijangka	Perbezaan	Rumusan
Hasil perkhidmatan dobi	RM27 860	RM29 459	(RM1 599)	Hasil perkhidmatan dobi sebenar adalah kurang berbanding hasil perkhidmatan dobi yang dijangkakan. Prestasi tidak memuaskan kerana tidak berupaya mencapai sasaran hasil perkhidmatan dobi.
Belian bahan pencuci	RM3 100	RM4 596	RM1 496	Belian bahan pencuci sebenar adalah kurang berbanding belian bahan pencuci yang dijangkakan. Prestasi adalah memuaskan kerana perniagaan berupaya mengurangkan belian belian bahan pencuci.

MODUL 4 PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN

4.1 Perniagaan Perkongsian

KERTAS I

1 B

Perkara-perkara yang berikut termaktub dalam Akta Perkongsian 1961:

- Faedah tidak dibayar atas modal pekongsi
 - Untung atau rugi dibahagi sama rata antara pekongsi
 - Pekongsi yang menguruskan perniagaan tidak berhak menerima gaji
- Pekongsi tidak dibenarkan membuat ambilan tidak dinyatakan dalam akta tersebut.

2 B

Menurut Seksyen 26 Akta Perkongsian 1961, untung atau rugi dibahagi sama rata.

Pilihan lain adalah salah.

3 A

Jadual adalah berkaitan dengan ciri perniagaan perkongsian (Butik Nur & Intan) dan milikan tunggal (Butik Intan).

Pilihan yang benar:

	Butik Nur & Intan	Aspek Perakaunan	Butik Intan
I	Agihkan kepada Nur dan Intan	Untung bersih	Milik Intan
III	– Akaun Perdagangan dan Untung Rugi – Akaun Pengasingan Untung Rugi	Akaun Penamat	– Akaun Perdagangan – Akaun Untung Rugi

Pilihan yang lain adalah salah.

4.2 Akaun Pengasingan Untung Rugi

KERTAS I

1 A

	April	Mei	Jun
Penerimaan	RM20 000 + RM10 000 = RM30 000	RM10 000 × 110% = RM11 000	RM11 000 × 110% + RM2 000 = RM14 100

2 D

Untung bersih yang diagihkan untuk pekongsi:

$$= \text{RM}8\,000 - [\text{RM}1\,000 + \text{RM}2\,000 + \text{RM}1\,000]$$
$$= \text{RM}4\,000$$

$$\text{Untung yang diterima oleh pekongsi Lia} = \frac{\text{RM}4\,000}{2}$$
$$= \text{RM}2\,000$$

3 C

Gaji dan faedah atas pinjaman akan direkod dalam Akaun Untung Rugi. Ambilan akan direkod dalam Akaun Semasa. Faedah atas ambilan saja yang direkod dalam Penyata Pengasingan Untung Rugi.

4 B

S bukannya butir Faedah atas modal dan bukan juga Gaji pekongsi kerana kedua-duanya tidak direkod dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. Maka S adalah butir Faedah atas pinjaman pekongsi yang direkodkan dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. T bukannya Faedah atas pinjaman pekongsi kerana tidak direkod dalam Akaun Pengasingan Untung Rugi dan juga bukan Gaji pekerja kerana gaji pekerja hanya direkod dalam Akaun Perdagangan dan Untung Rugi. Maka T adalah butir Faedah atas modal yang direkod dalam Akaun Semasa dan Akaun Pengasingan Untung Rugi.

5 C

Q adalah butir yang direkod dalam Akaun Pengasingan Untung Rugi maka jawapan yang tepat ialah Kongsi Untung. Ambilan direkod dalam Akaun Semasa pekongsi. Untung Kasar direkod dalam Akaun Perdagangan. Faedah atas Pinjaman Pekongsi direkod dalam Akaun Untung Rugi.

6 B

Akaun Pengasingan Untung Rugi akan merekod jumlah gaji tahunan pekongsi iaitu RM15 000 manakala Akaun Semasa akan merekod gaji pekongsi yang belum dibayar sebanyak RM6 000 (RM15 000 – RM9 000)

KERTAS 2

Bahagian A

1 (a)

Penyata Menghitung Untung Bersih Terselaras bagi tahun berakhir 30 Jun 2017

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

Nota	
(1)	Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times RM60\ 000 \times \frac{1}{12}$ = RM350
(2)	Faedah pinjaman Hariz belum bayar = $5\% \times RM30\ 000$ = RM2 400

(b)

Hariz, Lokman dan Jayden

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2017

	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><u>0</u></u>

Nota	
(1)	Faedah atas ambilan = RM1 000 (i) + RM300 (ii) + RM80 (iii) = RM1 380
(i)	Hariz: $RM10\ 000 \times 8\% \times \frac{9}{12} + 8\% \times RM15\ 000 \times \frac{3}{12} = RM1\ 000$
(ii)	Lokman: $RM15\ 000 \times 8\% \times \frac{3}{12} = RM300$
(iii)	Jaydeen: $RM12\ 000 \times 8\% \times \frac{1}{12} = RM80$

(2)	Faedah atas modal = RM6 250 (i) + RM6 250 (ii) + RM3 750 (iii) = RM16 250
	(i) Hariz: $5\% \times \text{RM}125\,000 = \text{RM}6\,250$
	(ii) Lokman: $5\% \times \text{RM}125\,000 = \text{RM}6\,250$
	(iii) Jaydeen: $5\% \times \text{RM}75\,000 = \text{RM}3\,750$
(3)	Gaji = $\frac{3}{12} \times \text{RM}35\,000 = \text{RM}8\,750$
(4)	Akaun Semasa Hariz = $\frac{3}{5} \times \text{RM}93\,850 = \text{RM}56\,310$
(5)	Akaun Semasa Lokman = $\frac{1}{5} \times \text{RM}93\,850 = \text{RM}18\,770$
(6)	Akaun Semasa Jaydeen = $\frac{1}{5} \times \text{RM}93\,850 = \text{RM}18\,770$

4.3 Ekuiti Pemilik dan Penyata Kewangan Perkongsian

KERTAS I

1 B

Catatan Akaun Modal pekongsi dan Akaun Semasa pekongsi perlu ditunjukkan secara berasingan mengikut ekuiti setiap pekongsi dan bukannya digabungkan jumlah. Maka pilihan C dan D adalah salah. Pilihan A salah kerana Akaun Semasa Osman berbaki debit jadi perlu ditunjukkan nilainya dalam kurungan seperti pilihan B. Maka catatan yang tepat ialah pilihan B.

2 D

Akaun Semasa adalah butiran ekuiti pemilik yang terdapat Penyata Kedudukan Kewangan perkongsian. Pilihan lain adalah salah.

3 B

Akaun Pengasingan Untung Rugi akan merekod jumlah gaji tahunan pekongsi iaitu RM15 000 manakala Akaun Semasa akan merekod gaji pekongsi yang belum dibayar sebanyak RM6 000 (RM15 000 – RM9 000)

4 A

Gaji pekerja tidak direkod dalam Akaun Semasa pekongsi. Faedah atas modal, faedah atas ambilan dan faedah atas pinjaman direkod dalam Akaun Semasa pekongsi.

5 D

Urus niaga ambilan mengurangkan akaun modal pekongsi manakala faedah atas pinjaman pekongsi akan menambahkan akaun modal pekongsi. Maka R ialah ambilan manakala S ialah faedah atas pinjaman pekongsi.

6 C

Jumlah ekuiti pemilik Perniagaan Tiqtoq = RM40 000 + RM30 000 +
RM15 500 – RM6 420
= RM79 080

KERTAS 2

Bahagian A

1 (a)

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		
						Pengasingan untung rugi	56 310	18 770	18 770
		84 110	25 020	26 420			84 110	25 020	26 420
					2017				
					Jul. 1	Baki b/b	63 110	3 620	14 340

(b)

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

	RM	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai	Nilai	Jumlah
Tanah dan bangunan	240 000			240 000
Loji dan mesin	182 235			182 235
				<u>422 325</u>
Aset Semasa				
Inventori		10 300		
Akaun Belum Terima (1)		84 450		
Bank		3 900		
Insurans prabayar		420		
			99 070	
Tolak: Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar		24 975		
Faedah pinjaman bank belum bayar (2)		350		
Pinjaman bank		60 000		
			(85 325)	
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		
			325 000	
Akaun Semasa Hariz		63 110		
Akaun Semasa Lokman		3 620		
Akaun Semasa Jayden		14 340		
			81 070	
Liabiliti bukan semasa				
Pinjaman Hariz				30 000
				<u>436 070</u>

Nota

(1)	Akaun Belum Terima = RM86 250 – RM1 800 = RM84 450
(2)	Faedah pinjaman bank belum bayar = $7\% \times RM60\,000 \times \frac{1}{12} = RM350$

2 (a) Akaun Semasa

(b) Cek yang dibawa masuk oleh pekongsi Afiq untuk menampung kekurangan modal

4.4 Pembubaran Perkongsian

KERTAS I

1 C

Susunan langkah-langkah yang betul bagi merekod pembubaran perkongsian dalam Jurnal Am adalah seperti berikut:

Langkah 1: III – Merekod penutupan semua akaun aset kecuali tunai dan bank

Langkah 2: IV – Merekod penerimaan tunai daripada penjualan aset serta membayar belanja realisasi

Langkah 3: I – Merekod pembayaran semua liabiliti perniagaan

Langkah 4: II – Merekod pembayaran balik modal kepada pekongsi

2 C

Susunan langkah pembubaran Restoran Iman dan Aman:

III Restoran menutup semua Akaun Aset kecuali Akaun Bank dan Akaun Tunai

V Aset restoran dijual atau diambil alih oleh Iman dan Aman

I Restoran menjelaskan semua hutang jangka pendek dan jangka panjang

II Restoran membuat pembayaran kepada Iman dan Aman mengikut baki akhir Akaun Modal dan Akaun Semasa masing-masing

IV Nama perniagaan Restoran Iman dan Aman dibatalkan di Syarikat Suruhanjaya Malaysia (SSM)

3 B

Urus niaga pada 31 Mac 2021 merujuk kepada terima diskaun daripada Akaun Belum Bayar kerana menjelaskan hutang

KERTAS 2**Bahagian A**

1 (a)

Akaun Realisasi					
2020	RM	2020	RM		
Jul 1	Loji dan mesin	54 540	Jul 1	Bank (Loji dan mesin)	61 900
	Inventori	8 300		Bank (Akaun Belum Terima)	16 880
	Akaun Belum Terima	17 140		Modal Tan (Inventori)	7 500
	Bank	1 260		Akaun Belum Bayar (Diskaun diterima)	140
	Modal Sita	3 108			
	Modal Tan	2 072			
		<u>86 420</u>			<u>86 420</u>

(b)

Akaun Semasa Pekongsi (beruangan)

Tarikh	Butir	Sita	Tan	Tarikh	Butir	Sita	Tan
2020		RM	RM	2020		RM	RM
Jul 1	Baki b/b		3 090	Jul 1	Baki b/b	11 020	
	Modal	11 020			Modal		3 090
		<u>11 020</u>	<u>3 090</u>			<u>11 020</u>	<u>3 090</u>

(c)

Akaun Modal Pekongsi (beruangan)

Tarikh	Butir	Sita	Tan	Tarikh	Butir	Sita	Tan
2020		RM	RM	2020		RM	RM
Jul 1	Akaun Semasa		3 090	Jul 1	Baki b/b	30 000	25 000
	Realisasi		7 500		Akaun Semasa	11 020	
	Bank	44 128	16 482		Realisasi	3 108	2 072
		<u>44 128</u>	<u>27 072</u>			<u>44 128</u>	<u>27 072</u>

(d)

Akaun Bank					
2020	RM	2020	RM		
Jul 1	Realisasi	61 900	Jul 1	Baki b/b	3 950
	Realisasi	16 880		Realisasi	1 260
				Akaun Belum Bayar	12 960
				Modal Sita	44 128
				Modal Tan	16 482
		<u>78 780</u>			<u>78 780</u>

MODUL 5 PERAKAUNAN UNTUK SYARIKAT BERHAD MENURUT SYER**5.1 Pengenalan Kepada Syarikat Berhad Menurut Syer****5.2 Jenis Modal dan Terbitan Syer****KERTAS I**

1 A

Ciri saham keutamaan adalah dividen di bayar terlebih dahulu.

Ciri saham biasa pula:

- (i) Berhak mengundi dalam Mesyuarat Agung
- (ii) Tidak berhak terima tunggakan dividen
- (iii) Kadar dividen tidak tetap

2 A

Catatan Jurnal Am yang betul untuk merekod terbitan syer:

Jurnal Am

Butir	Debit RM	Kredit RM
Permohonan Syer	X	
Modal Syer		X

3 D

Modal diterbitkan dan berbayar penuh = $200\,000 \times RM2.00 + 1\,000\,000 \times RM1.00$
 = RM1 400 000
 = RM1.40 juta

4 C

- Pernyataan yang berkaitan dengan Syarikat Sendirian Berhad:
 – Bilangan pemegang syer antara 1 hingga 50 orang
 – Syer boleh dipindah milik secara bebas

5 D

Catatan bergu untuk merekod terbitan syer biasa:

Debit	Kredit
Permohonan Syer Biasa	Modal Syer Biasa

KERTAS 2

Bahagian B

- 1 (a) (i) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 Mac 2019:
 $500\,000 \times \text{RM}0.50 + 300\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}850\,000$
 (ii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 1 April 2019:
 $300\,000 \times \text{RM}1.00 = \text{RM}300\,000$
 (iii) Modal diterbitkan dan berbayar penuh pada 31 Oktober 2019:
 $100\,000 \times \text{RM}2.00 = \text{RM}200\,000$

(b)

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

2019		RM	2019		RM
Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000	Mac 1	Bank	600 000
		600 000			600 000

Akaun Modal 8% Syer Keutamaan

2019		RM	2019		RM
Feb 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000			

Akaun Bank

2019		RM	2019		RM
Mac 1	Modal 8% Syer Keutamaan	600 000			

(c) Perbezaan antara syer biasa dengan syer keutamaan:

- Kadar dividen syer biasa tidak tetap manakala kadar dividen syer keutamaan tetap
- Pemegang syer biasa hanya menerima dividen selepas pemegang syer keutamaan menerima dividen manakala pemegang syer keutamaan menerima dividen terlebih dahulu daripada pemegang syer biasa

5.3 Ekuiti Pemilik Syarikat Berhad Menurut Syer

KERTAS 2

Bahagian B

1

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019

	RM
Ekuiti Pemilik	
Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh	
300 000 unit 8% Syer Keutamaan	600 000
100 000 unit 6% Syer Keutamaan	200 000
500 000 unit Syer Biasa	250 000
300 000 unit Syer Biasa	300 000

5.4 Dividen Tunai

KERTAS I

1 A

$$\begin{aligned} \text{Jumlah dividen syer biasa} &= \text{RM}46\,800 - [6\% \times 150\,000 \times \text{RM}2] \\ &= \text{RM}28\,800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Modal syer biasa} &= 180\,000 \times \text{RM}1 \\ &= \text{RM}180\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Kadar dividen syer biasa} &= \frac{\text{RM}28\,800}{\text{RM}180\,000} \times 100\% \\ &= 16\% \end{aligned}$$

2 C

Dividen adalah bentuk keuntungan yang diterima oleh pemegang syer Syarikat Berhad.

KERTAS 2**Bahagian B**

1 (a) Dividen interim = $4\% \times \text{RM}250\,000 + 4\% \times 4\% \times \text{RM}300\,000 +$

$$8\% \times \text{RM}600\,000 \times \frac{5}{12}$$

$$= \text{RM}42\,000$$

(b) Dividen akhir = $8\% \times \text{RM}600\,000 \times \frac{5}{12} + 6\% \times \text{RM}200\,000 \times \frac{2}{12}$

$$+ 800\,000 \times \text{RM}0.02$$

$$= \text{RM}38\,000$$

MODUL 6 PERAKAUNAN UNTUK KELAB DAN PERSATUAN**6.1 Kelab dan Persatuan****KERTAS 1****1 B**

Yuran keahlian adalah sumber pendapatan utama bagi kelab dan persatuan. Pilihan lain tidak berkaitan.

6.2 Akaun Penerimaan dan Pembayaran**KERTAS 2****Bahagian A****1****Kelab Seni Kanvas**

Akaun Penerimaan dan Pembayaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2019					
2018		RM	2019		RM
Jul 1	Baki b/b	18 310	Jun 30	Kontraktor Studio Seni	350 000
2019				Lengkapan	5 650
Jun 30	Yuran masuk seminar	12 770		Belanja am	67 460
	Derma Studio Seni	300 000		Penceramah jemputan	2 600
	Jualan alat-alat seni	34 300		Insurans	2 900
	Yuran ahli	150 850		Sewa	38 000
				Akaun Belum Bayar	28 961
				Baki h/b	20 659
		<u>516 230</u>			<u>516 230</u>
Jul 1	Baki b/b	20 659			

6.3 Akaun Yuran Ahli**KERTAS 1****1 A**

Yuran lapuk adalah yuran tahun perakaunan lepas yang dihapuskan dalam tahun perakaunan semasa.

Pilihan lain tidak menepati pernyataan yang diberi.

2 A

Akaun Yuran					
2019		RM	2019		RM
Jan. 1	Yuran belum terima	45	Dis. 31	Bank	1 475
Dis. 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	1 395		Yuran belum terima	25
	Yuran belum terperoleh	60			
		<u>1 500</u>			<u>1 500</u>

3 D

T adalah Yuran belum terperoleh. Pilihan jawapan yang lain tidak berkaitan.

KERTAS 2**Bahagian A****1****Akaun Yuran**

Akaun Yuran					
2018		RM	2018		RM
Jul 1	Yuran Belum Terima	1 575	Jul 1	Yuran belum Terperoleh	3 150
2019			2019		
Jun 30	Akaun Pendapatan dan 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>

6.4 Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan

KERTAS I

1 B

Akaun Kawalan Belum Bayar					
2017			2017		
	RM			RM	
Dis. 31 Bank	3 200	Jan. 1 Baki b/b		1 530	
Baki h/b	2 700	Dis. 31 Belian		4 370	
	5 900			5 900	

2 C

Honorarium adalah bayaran saguhati yang dibayar kepada ahli jawatankuasa kelab dan persatuan atas sumbangan yang telah diberikan.

3 A

Penyata Mengira Untung atau Rugi Aktiviti Jualan			
	RM	RM	
Pendapatan:			
Hasil jualan		1 900	
<i>Tolak:</i>			
Perbelanjaan			
Bahan masakan	850		
Sewa tapak	50		
Bahan bungkusan	100		
			(1 000)
Untung Jualan		900	

4 A

V adalah lebihan yang diperolehi apabila pendapatan melebihi perbelanjaan.

KERTAS 2

Bahagian A

1 (a)

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		
<i>Tambah: Belian Alat-alat Seni (1)</i>	28 450		
		32 350	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>	(4 200)		
		(28 150)	
Untung Kedai Alat-alat Seni		6 140	

Nota (1)

Akaun Belum Bayar					
2019		RM	2018		RM
Jun 30 Bank	28 961		Julai 1 Baki b/b		2 874
Baki h/b	2 363		Belian		28 450
			2019		
			Julai 1 Baki b/b		2 363

(b)

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 (1)	2 875		
Sewa	38 000		
Susut nilai lengkapan (2)	2 760		
Lebihan	54 850		
	168 545		168 545

Nota

(1) Insurans = RM220 + RM2 900 – RM245 = RM2 875

(2) Susut nilai lengkapan = 15% × [RM27 650 – RM 9 250] = RM2 760

- 2 Hasil sewaan daripada belia taman berkenaan adalah pendapatan hasil. Kutipan derma untuk membeli peralatan kelab yang baharu adalah pendapatan modal.

6.5 Penyata Kedudukan Kewangan Kelab dan Persatuan

KERTAS 1

1 A

Derma yang dikutip merupakan perbelanjaan hasil yang akan direkod dalam Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan di sebelah kredit. Pilihan lain tidak berkaitan.

2 C

Penyata Mengira Dana Terkumpul		
	RM	RM
Aset:		
Perabot	15 000	
Lengkapan	8 200	
Bank	7 300	
Tunai	500	
		31 000
<i>Tolak: Liabiliti</i>		
Akaun Belum Bayar		(1 000)
Dana terkumpul		30 000

3 B

Penyata Mengira Dana Terkumpul pada 1 Januari 2020

	RM	RM
Aset		
Rumah Kelab	58 500	
Inventori Kantin	2 400	
Akaun belum terima kantin	1 200	
Yuran belum terima	520	
Tunai di bank	7 800	
		70 420
<i>Tolak: Liabiliti</i>		
Akaun belum bayar kantin	1 700	
Yuran belum terperoleh	230	
Kadar bayaran belum bayar	120	
		(2 050)
Dana terkumpul pada 1 Januari 2020		68 370

KERTAS 2

Bahagian A

- 1 (a) Kelab dan Persatuan
(b) Milikan Tunggal

Kelab Seni Kanvas
Penyata Kedudukan Kewangan berakhir pada 30 Jun 2019

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

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

MODUL 7 PERAKAUNAN KOS

7.1 Jenis Kos dan Kerja dalam Proses

KERTAS I

- 1 D**
Royalti adalah Belanja Langsung Kilang. Pilihan yang lain adalah salah.
- 2 C**
Gaji pengurus kilang yang dibayar adalah kos overhead.

7.2 Akaun Pengeluaran

KERTAS I

- 1 D**
Kos Prima = Kos bahan langsung + Kos Buruh Langsung + Belanja Langsung
Maka, **Kos V** ialah Bahan mentah dan **Kos W** ialah Buruh langsung

- 2 A**

Penyata Mengira Kos Pengeluaran

	RM	RM
Kos bahan langsung	183 625	
Kos buruh langsung	65 000	
Kos langsung	12 750	
Kos overhead	38 900	
		300 275
<i>Tambah: Kerja dalam proses awal</i>		19 500
		319 775
<i>Tolak: Kerja dalam proses akhir</i>		(21 000)
		298 775

KERTAS 2**Bahagian A**

1 (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
		<u>8 550</u>	<u>6 100</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	RM
Kos Bahan Langsung			
Inventori awal		18 600	
Belian	132 340		
<i>Tambah:</i> Angkutan masuk (1)	2 310	134 650	
		<u>153 250</u>	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir		(19 420)	
Kos bahan langsung digunakan			133 830
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 (2)	9 025		
Belanja am (3)	20 200		
			<u>31 675</u>
			232 240
<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>

Nota

(1)	Angkutan masuk = RM1 690 + RM620 = RM2 310
(2)	Susut nilai mesin = 25% × [RM62 200 – RM26 100] = RM2 450
(3)	Belanja am = RM20 410 – RM210 = RM20 200

(c)

Wani			
Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 30 September 2018			
	RM	RM	RM
Jualan			312 255
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal (1)		40 530	
Belian	18 450		
Tolak: Pulangan belian	(1 090)	17 360	
		<u>57 890</u>	
Kos Pengeluaran		229 890	
		<u>287 780</u>	
Tolak: Inventori akhir (2)		(41 280)	
Kos Jualan			<u>(246 500)</u>
Untung kasar			<u><u>65 755</u></u>

Nota	
(1)	Inventori awal = RM1 905 + RM38 625 = RM40 530
(2)	Inventori akhir = RM1 860 + RM39 420 = RM41 280

2 (a)

Ibhya			
Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 30 Jun 2020			
	RM	RM	RM
Kos Bahan Langsung			
Inventori bahan langsung		16 540	
Belian bahan langsung	147 870		
Tolak: Pulangan belian	(330)		
Belian bersih bahan langsung	<u>147 540</u>		
Tambah: Angkutan masuk	940		
		<u>148 840</u>	
		<u>165 020</u>	
Tolak: Inventori akhir bahan langsung		(22 530)	
Kos Bahan Langsung Digunakan			142 490
Kos Buruh Langsung			
Upah operator pengeluaran (1)			62 890
Belanja Langsung			
Royalti			7 800
Kos Prima			<u>213 180</u>
Kos Overhed			
Susut nilai mesin kilang (2)		10 680	
Sewa kilang (3)		19 500	
Insurans kilang (4)		6 450	
Gaji kilang (5)		36 300	
Belanja alat-alat kecil (6)		1 560	
Belanja membaiki mesin		<u>2 950</u>	
		<u>77 440</u>	
		<u>290 620</u>	
Tambah: Kerja dalam proses awal			13 910
			<u>305 530</u>
Tolak: Kerja dalam proses akhir			(24 380)
Kos Pengeluaran			<u><u>280 150</u></u>

Nota	
(1)	Upah operator pengeluaran = RM62 500 + RM2 240 – RM1 850 = RM62 890
(2)	Susut nilai mesin kilang = $[15\% \times (RM90\ 500 - RM36\ 500) + 15\% \times RM17\ 200]$ = RM10 680
(3)	Sewa kilang = $75\% \times RM26\ 000 = RM19\ 500$
(4)	Insurans kilang = $75\% \times RM8\ 600 = 6\ 450$
(5)	Gaji kilang = $75\% \times RM48\ 400 = RM36\ 300$
(6)	Belanja alat-alat kecil = RM2 140 + RM12 370 – RM12 950 = RM1 560

(b)

Ibhya**Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020**

	RM	RM
Jualan		470 900
<i>Tolak:</i> Pulangan jualan		(1 380)
Jualan bersih		469 520
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Inventori awal barang siap	11 500	
<i>Tambah:</i> Kos Pengeluaran	280 150	
	291 650	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir barang siap	(12 800)	
Kos Jualan		(278 850)
Untung Kasar		190 670
<i>Tolak: Belanja</i>		
Angkutan keluar	1 680	
Sewa pentadbiran (1)	6 500	
Insurans pentadbiran (2)	2 150	
Gaji pentadbiran (3)	12 100	
Belanja pentadbiran	18 600	
		(41 030)
Untung bersih		149 640

Nota	
(1)	Sewa pentadbiran = $25\% \times RM26\ 000 = RM6\ 500$
(2)	Insurans pentadbiran = $25\% \times RM8\ 600 = RM2\ 150$
(3)	Gaji pentadbiran = $25\% \times RM48\ 400 = RM12\ 100$

7.3 Analisis Titik Pulang Modal

KERTAS I

1 D

$$\begin{aligned}\text{Bilangan kek yang diperlukan} &= \frac{\text{RM}24\,000 + \text{RM}3\,000}{\text{RM}18 - \text{RM}12} \\ &= 4\,500 \text{ unit}\end{aligned}$$

2 D

$$\begin{aligned}\text{Titik Pulang Modal} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\ &= \frac{\text{RM}5\,000}{\text{RM}15 - \text{RM}10} \\ &= 1\,000 \text{ helai}\end{aligned}$$

3 D

Penyata Mengira Jumlah Kos

	RM
Belanja am kilang	10 890
Kadar bayaran kilang	35 100
Bahan langsung (30 000 × RM3.50)	105 000
Buruh langsung (30 000 × RM4.00)	120 000
	270 990

4 C

Melalui analisis kos volum untung, maklumat yang akan diperoleh adalah mengenai jumlah jualan yang perlu dicapai untuk mendapat keuntungan.

5 B

Pernyataan yang betul berkaitan dengan jadual tersebut:

- Kos tetap bagi setiap tingkat pengeluaran ialah RM8 000
- Jumlah kos terdiri daripada kos tetap dan kos berubah

