



SKEMA MODUL 2 ULANGKAJI KECEMERLANGAN BERFOKUS SPM 2020

**3756/2
PRINSIP PERAKAUNAN
Kertas 2
Peraturan Pemarkahan**

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

AMARAN

Peraturan pemarkahan ini **SULIT** dan **Hak Cipta MPSM Johor**. Kegunaannya khusus untuk pemeriksa yang berkenaan sahaja. Sebarang maklumat dalam Peraturan Pemarkahan ini tidak boleh dimaklumkan kepada sesiapa. Peraturan Pemarkahan ini juga tidak boleh dikeluarkan dalam apa jua bentuk penulisan dan percetakan.

Peraturan Pemarkahan ini mengandungi 13 halaman bercetak dan 1 halaman tidak bercetak

BAHAGIAN A

1(a)(i) Pengiktirafan hasil dan belanja (1m)

(ii) Kos manfaat (1m)

1(b)(i) Akaun Belian (1m)

(ii) Peruntukan hutang ragu (1m)

1(c)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit(RM)	Kredit(RM)
2020 Jun 30	Bank Kedai Shah Putra	3 000 (1m)	3 000 (1m)

1(d)(i) Nisbah kecairan (1m)

(ii) Firma Rafiq Rohaizad mempunyai aset semasa sebanyak RM3 untuk menjelaskan RM1 liabiliti semasanya (1m)

$$\begin{aligned}
 1(e) \quad \text{TPM (unit)} &= \frac{\text{Jumlah Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\
 &= \frac{\text{RM6 200}}{\text{RM280} - \text{RM180}} \\
 &= \underline{\underline{62 \text{ unit}}} \quad (2 \text{ m})
 \end{aligned}$$

2a

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Debit(RM)	Kredit(RM)	
2020 Jun 30	Komisen Belum Terima Komisen/Komisen Diterima	1 080	1 080	1fb
	Pengiklanan Prabayar Pengiklanan	6 000	6 000	1fb
	Gaji Edora Gaji pekerja	3 500	3 500	1fb

(3 markah)

b.

Perkongsian ME
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM	
Jualan			106 200	
- Pulangan Jualan			670	
			105 530	
<u>Tolak Kos Jualan</u>				
Inventori awal		6 190		
Belian	51 000			
- Pulangan Belian	530			
	50 470			
Angkutan masuk	1 100	51 570		1of
		57 760		
- Inventori akhir		6 340		
Kos Jualan			51 420	1of
Untung Kasar			54 110	1
<u>Tambah Hasil:</u>				
Komisen (660+1080)		1 740		1
Peruntukkan Hutang Ragu				
/Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu (1% x 28000 - 400)		120		1of
Diskaun diterima		790	2 650	
			56 760	
<u>Tolak Belanja</u>				
Gaji pekerja (10000-3500)		6 500		1
Pengiklanan (12000x 6/12)		6 000		1
Insurans (8400-700)		7 700		
Kadar Bayaran		3 000		1
Angkutan Keluar		880		
Belanja Am		2 200		
Hutang Lapuk		380		1
Susut Nilai Alatan Pejabat (10%x(35000-6600))		2 840		1
Susut Nilai Kenderaan (15%x70000)		10 500		1
Diskaun diberi		900	40 900	
Untung Bersih			15 860	1of

[12 markah]

c.

Perkongasian ME
Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2020

	RM	RM	RM	
Untung Bersih			15 860	
Tambah				
Faedah atas ambilan pekongsi (10% $\frac{2}{3} \times 2\,700 + 10\% \times \frac{1}{3} \times 2\,700$)			270	1
			16 130	
Tolak				
Faedah atas modal pekongsi (5% x 120000) + 5% x 60000)		9 000		1
Gaji pekongsi		5 000		
			14 000	1
			2 130	
Akaun Semasa Mira (2 130/2)			1 065	
Akaun Semasa Edora (2 130/2)			1 065	1
			2 130	

[4 markah]

Perkongsian ME

d. Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2020

	RM	RM	RM	
<u>Aset Bukan Semasa</u>				
Alatan Pejabat		35 000		
- Susut Nilai Berkumpul (6650+2840)		9 490	25 510	1 of
Kenderaan		70 000		
- Susut Nilai Berkumpul (21000+10500)		31 500	38 500	1 of
			64 010	
<u>Aset Semasa</u>				
Inventori Akhir		6 340		
Akaun Belum Terima (28380-380)	28 000			
- Peruntukan Hutang Ragu (1% X28000)	280	27 720		
Bank		111 000		
Tunai		800		
Insurans Prabayar		700		
Pengiklanan Prabayar		6 000		
Komisen Belum Terima		1 080		
		153 640		1 of
<u>Tolak Liabiliti Semasa</u>				
Akaun Belum Terima		19 540		
Modal Kerja			134 100	1 of
			198 110	
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Akaun Modal				
Mira			120 000	
Edora			60 000	
			180 000	
Akaun Semasa				
Mira		10 485		1 of
Edora		7 625	18 110	1 of
			198 110	

[6 markah]

Akaun Semasa

	Mira	Edora		Mira	Edora
Ambilan	1 800	900	Baki b/b	5 400	3 050
Faedah atas Ambilan	180	90	Faedah atas Modal	6 000	3 000
			Gaji	-	1 500
			Pengasingan	1 065	1 065
			Untung Rugi		
Baki h/b	10 485	7 625			
	12 465	8 615		12 465	8 615

3(a) Akaun Alat-alat Kilang

2019 Jan 1	Baki b/b	RM 2 180	2019 Dis 31	Akaun Pengeluaran /Susut Nilai /Baki h/b	RM 2 260 [1]
Dis 31	Bank/Tunai	1 230 [1]			1 150 [1fb]
		3 410			3 410
2020 Jan 1	Baki b/b	1 150			

[3 markah]

3(b) Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2019

	RM	RM
<u>Kos Bahan Langsung</u>		
Inventori Awal bahan langsung		8 220
Belian bahan langsung	38 500	
- Pulangan bahan langsung	(500)	
Belian Bersih bahan langsung	38 000	
+ Angkutan masuk (260 + 100)	360 [1]	38 360
		46 580
- Inventori Akhir bahan langsung		2 920
		43 660
+ Kerja Dalam Proses Awal		1 650
		45 310
- Kerja Dalam Proses Akhir		(1 800)
Kos bahan langsung digunakan		43 510 [2/1OF]
+ <u>Kos Buruh Langsung</u>		
Upah langsung (22 640 + 1200 + 1600)	25 440 [2/1OF]	
+ Kerja Dalam Proses Awal	1 820	
	27 260	
- Kerja Dalam Proses Akhir	(1530)	25 730 [1/1OF]
+ <u>Belanja Langsung</u>		
Hak cipta		8 200
Kos Prima		77 440 [2/1OF]
+ <u>Kos Overhed</u>		
Alat tulis kilang (1/2 x (110 + 220 – 230))	50 [1]	
Belanja alat-alat kilang/Alat-alat kilang/Susut nilai alat-alat kilang (2 180 + 1 230 – 1 150)	2 260 [1]	
Upah tak langsung (13 890 – 1 600)	12 290 [1]	
Gaji pentadbiran kilang	6 500	
Kadar bayaran [(3/4 x 5 100)	3 825 [1]	
Insurans ((3/5 x (9/12 x 8 000))	3 600 [1]	
Sewa (1/2 x 24 000)	12 000 [1]	
Susut nilai mesin (10% x (80 000 – 8000))	7 200 [1]	
	47 725	
+ Kerja Dalam Proses Awal	2 600	
	50 325	
- Kerja Dalam Proses Akhir	(1 350)	48 975 [1/1OF]
Kos Pengeluaran		126 415 [1/1OF]

[17 markah]

3(c) Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2019

	RM	RM
Jualan		160 000
- Pulangan Jualan/Pulangan		(1 000)
Jualan Bersih		159 000 [1]
- Kos Jualan		
Inventori Awal	2 300	
Kos Pengeluaran	126 415 [1/1OF]	
Belian barang siap	5 800	
Kos barang untuk dijual	134 515	
- Inventori Akhir	(3 300)	
Kos Jualan		131 215 [2/1OF]
Untung Kasar		27 785 [1]

Kos pengeluaran – 1 OF - rujuk angka sendiri dalam Akaun Pengeluaran

Kos Jualan – 1 OF – tiada butiran asing

[5 markah]

BAHAGIAN B

4(a)

(i)		Akaun Permohonan 6% Syer Keutamaan	
		RM	RM
Jan 1	Modal 6% Syer Keutamaan	1 000 000	Jan 31 Bank 1 000 000
(ii)		Akaun Modal 6% Syer Keutamaan	
			RM
Jan 1	Permohonan 6% Syer Keutamaan	1 000 000	(1for both)
(iii)		Akaun Permohonan Syer Biasa	
		RM	RM
Jan 1	Modal Syer Biasa	6 000 000	Jan 31 Bank 6 000 000
(iv)		Akaun Modal Syer Biasa	
			RM
Mac 1	Permohonan Syer Biasa	6 000 000	(1for both)
(v)		Akaun Bank	
		RM	
Jan 31	Permohonan 6% Syer Keutamaan	1 000 000	(1for both)
	Permohonan Syer Biasa	6 000 00	(1for both)

[4 markah]

4(b)(i) Dividen interim 6% Syer Keutamaan

$$= 6\% \times \frac{9}{12} \times (1\,000\,000 \times \text{RM}1)$$

$$= \underline{\underline{\text{RM}45\,000}}$$

[2 markah]

(ii) Dividen akhir Syer Keutamaan

$$= 6\% \times \frac{2}{12} (1\,000\,000 \times \text{RM}1)$$

$$= \underline{\underline{\text{RM}10\,000}}$$

[2 markah]

4(c)

Syarikat Wawasan Berhad
Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2019

<u>Ekuiti Pemilik</u>	RM
<u>Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh</u>	
1 000 000 unit 6% Syer Keutamaan	1 000 000 [1]
4 000 000 unit Syer Biasa	6 000 000 [1]
	7 000 000

[2 markah]

4(b)(i)		Akaun Gaji	
2019		RM	
Dis 31	Bank	20 000	} [1fb]
	Gaji Belum Bayar /Baki h/b	2 000	
		<u>22 000</u>	
2019		RM	
Dis 31	Untung Rugi	22 000[1]	
		<u>22 000</u>	

[2markah]

(ii)		Akaun Insurans	
2019		RM	
Dis 31	Bank	8 000	} [1fb]
		<u>8 000</u>	
2019		RM	
Dis 31	Untung Rugi	4 000 [1]	
	Insurans Prabayar/ Baki h/b	4 000	
		<u>8 000</u>	

[2markah]

(iii)

Akaun Sewa Diterima

2019		RM		2019		RM	
Dis 31	Untung	30 000	[1]	Dis 31	Bank	28 000] [1fb]
	Rugi				Sewa	2 000	
					Belum Terima /Baki h/b		
		<u>30 000</u>				<u>30 000</u>	

[2 markah]

(iv)

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

2019		RM		2019		RM	
Dis31	Baki h/b	600	[1fb]	Jan 1	Baki b/b	500	
				Dis 31	Untung	100[1]	
					Rugi/Pertambahan Peruntukan Hutang Ragu		
		<u>600</u>				<u>600</u>	
				2020			
				Jan 1	Baki b/b	600	

[2 markah]

(v)

Akaun Susut Nilai Berkumpul Alatan Pejabat

2019		RM		2019		RM	
Dis31	Baki h/b	2 850	[1fb]	Jan 1	Baki b/b	1500	
				Dis 31	Untung	1350	
					Rugi/Susut nilai	[1]	
		<u>2 850</u>				<u>2 850</u>	
				2020			
				Jan 1	Baki b/b	2 850	

[2 markah]

5(a)

Sherry Bakery
Belanjawan Tunai Bagi Tiga Bulan Berakhir 30 September 2020

	Julai RM		Ogos RM		September RM	
Baki b/b / Baki awal	6 000		11 400	1OF	10 300	1OF
Penerimaan:						
Modal	5 000	1m				
Jualan Tunai	6 000		6 000		6 300	1m
Akaun Belum Terima	3 200		4 000		4 000	1m
Jumlah Penerimaan	14 200		10 000		10 300	
Pembayaran:						
Akaun Belum Bayar	5 000		6 500		7 150	1m
Mesin pengisar	300		200		200	1m
Kadar bayaran	800		800		840	1m
Sewa kedai	700		700		700	
Gaji pekerja	2 000		2 900		3 300	1m
Jumlah Pembayaran	8 800		11 100		12 190	
Lebihan / (Kurangan)	5 400	1/1OF	(1 100)	1/1OF	(1 890)	1/1OF
Baki h/b / Baki akhir	11 400		10 300		8 410	

[12 markah]

Nota:

1. 1m – jika semua butir dan angka betul
2. Terima angka sendiri untuk baki awal (rujuk baki akhir bulan sebelumnya)
3. Tidak terima baki akhir jika baki awal Julai ialah RM18 000 atau ada baki alatan kedai
4. Tidak terima lebihan/(kurangan) jika ada butiran susut nilai alatan kedai

5(b)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Pembayaran	
				Alat tulis	Belanja Runcit
2020		RM	RM	RM	RM
Jun 1	Baki b/b	48			
	Bank	252			
16	Kartrij pencetak		65	65	
9	Penyegar udara		30		30
13	Belanja pembersihan		45		45
25	Fail dan kertas pencetak		58	58	
			198	123	75
30	Baki h/b		102		
		300	300		
Jul 1	Baki b/b	102			
	Bank	198			

1

1for both

1for both

1for both

1for both

1for both

1OF

1OF

[8 markah]

6(a)(i)

Akaun Yuran

		RM		RM		
Yuran belum terima		1450	1m	Bank	8 500	1m
Pendapatan dan perbelanjaan		6 830	1m	Yuran belum terima	670	1m
Yuran belum terperoleh		890	1m			
		<u>9 170</u>			<u>9 170</u>	

[5 markah]

6(a)(ii)

Kelab Petanque Bandar Seri Impian**Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Oktober 2020**

		RM		RM		
Yuran ahli				6 830	1/1OF	
Kutipan pertandingan				4 600		
Sewa gelanggang				<u>2 000</u>		
				13 430		
Tolak:						
Alat tulis (40 + 450 – 140)		350	(2/1OF)			
Kadar bayaran (3500 + 240 – 170)		3 570	(2/1OF)			
Sagu hati jurulatih		2 400	} 2/3 betul			
Penyelenggaraan gelanggang		1 700				
Hadiah pertandingan		<u>2 600</u>			10 620	1/1OF
Lebihan				<u>2 810</u>	1+W	

[7 markah]

Syarat 1OF

1. Yuran ahli – rujuk 6(a)(i)
2. Alat tulis – pelarasan 2/3 betul
3. Kadar bayaran – pelarasan 2/3 betul
4. Jumlah perbelanjaan – 2/3 butir betul

6(b)

Jurnal Am

Bil	Butir	Debit	Kredit
		RM	RM
(i)	Alatan pejabat Belian	1 500 (1)	1 500(1)
(ii)	Ambilan Alat tulis	20 (1)	20(1)
(iii)	Angkutan masuk Angkutan keluar	500 (1)	500 (1)
(iv)	Belian Akaun Belum Bayar	63 (1)	63 (1)

[8 markah]

PERATURAN PERMARKAHAN TAMAT