

**MODUL PENINGKATAN PRESTASI TINGKATAN 5
TAHUN 2023**

**PRINSIP PERAKAUNAN
KERTAS 2**

PERATURAN PEMARKAHAN

Peraturan pemarkahan ini mengandung 18 halaman bercetak

Bahagian A

- 1 (a) Debit Akaun Sewa (1)
Kredit Akaun Modal (1)
- (b) Aset – berkurang RM250 (1)
Ekuiti Pemilik – berkurang RM250 (1)
- (c) Susut nilai alat-alat kecil
= Baki awal alat-alat kecil + Belian alat-alat kecil - Baki akhir alat-alat kecil
= RM1 300 + RM3 170 - RM1 890 (atau 1)
= RM2 580 (2)
- (d) Pulangan Belian / Pulangan Keluar (1)
- (e) Untung bersih
= Modal akhir + Ambilan - Modal tambahan - Modal awal (1)
= Modal akhir - Modal awal (atau 1)
= Modal akhir – Modal tambahan – Modal awal (atau 1)
- (f) i) Syer Biasa
Lebih / kurangan langganan
= RM400 000 - (300 000 unit x RM1.00)
Lebih = RM100 000 (1)
- ii) 8% Syer Keutamaan
Lebih / kurangan langganan
= RM360 000 - (200 000 unit x RM2.00)
Kurangan = RM40 000 (1)

[10 markah]

2 (a)

Lovely Boutique

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2023

	RM	RM	RM	
Jualan			650 034	
- Pulangan			<u>1 250</u>	
Jualan bersih			648 784	(1)
<u>- Kos Jualan</u>				
Inventori Awal		28 400		
Belian (322560+2000)	324 560	(1)		
+Angkutan masuk	<u>4 500</u>			
Kos Belian		<u>329 060</u>		(1of N1)
Kos barang untuk dijual		357 460		
- Inventori akhir		<u>12 879</u>		
Kos Jualan			<u>344 581</u>	(1of N2)
Untung kasar			304 203	(1of N3)
Komisen diterima (5372+500)		5 872		(1)
Sewa diterima (2220-160)		<u>2 060</u>		(1)
			<u>7 932</u>	
			312 135	
<u>- Belanja</u>				
Insurans kedai (3000-200)		2 800		(1)
Susut nilaiengkapan [(50000x20%)		10 000		(1)
Rugi pelupusan lengkapan		400		(1)
Susut nilai kenderaan [(80000-32000)x15%]		6 800		(1)
Hutang ragu		119		(1)
Gaji		22 383		
Diskaun diberi		1 160		
Faedah pinjaman		600		
Utiliti		<u>1 840</u>	<u>46 102</u>	
Untung bersih			<u><u>266 033</u></u>	(1)

[13 markah]

2(b)

Lovely Boutique

Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2023

	RM	RM	RM	
<u>Aset Bukan semasa</u>	Kos	SNT	Nilai Buku	
Premis	240 000		240 000	
Kenderaan	100 000	38 800	61 200	(1)
Lengkapan	<u>42 000</u>	<u>19 400</u>	<u>22 600</u>	(1 of N4)
			323 800	(1 of N5)
<u>Aset Semasa</u>				
Inventori akhir		12 879		
Akaun Belum Terima - Peruntukan Hutang Ragu (281+119)	16 250			
	<u>400</u>	15 850		(1)
Bank		15 508		
Tunai		350		
Insuran prabayar		<u>200</u>		(1)
		44 787		
<u>- Liabiliti Semasa</u>				
Akaun Belum Bayar	7 650			
Pinjaman	4 000	(1)		
Sewa belum terperoleh	<u>160</u>	(1)		
		<u>11 810</u>		
Modal kerja (AS-LS)			<u>32 977</u>	(1 of N6)
Aset Bersih (ABS+MK)			<u><u>356 777</u></u>	
<u>Ekuiti Pemilik</u>				
Modal			99 990	
+ Untung bersih			<u>266 033</u>	(1 of N7)
			366 023	
- Ambilan (8 746 + 500)			<u>9 246</u>	(1)
			<u><u>356 777</u></u>	(1 of N8)

[12 markah]

Syarat 1of:

- N1
 - Belian + Angkutan masuk
 - Operasi betul

- N2
 - Kos barang untuk dijual – Inventori akhir
 - Inventori awal dan Inventori akhir mesti betul
 - Operasi betul
 - Tiada butir asing

- N3
 - Jualan bersih – Kos Jualan
 - Hasil operasi betul

- N4
 - Harga kos – Susut nilai terkumpul
 - Harga kos mesti RM42 000
 - Susut nilai terkumpul – terima sebarang angka tetapi mesti lebih daripada RM15 000

- N5
 - Hasil tambah ketiga-tiga aset bukan semasa (premis, kenderaan danengkapan)

- N6
 - Mesti ada jumlah aset dan jumlah liabiliti
 - Operasi mesti betul (Jumlah Aset Semasa – Jumlah Liabiliti Semasa)

- N7
 - Rujuk untung bersih di 2(a)

- N8
 - Mesti bermula dengan Modal awal
 - Mesti ada untung bersih dan ambilan
 - Operasi mesti betul

3 (a)

Kelab Sukan dan Kebajikan Taman Lurik
Penyata Dana Terkumpul pada 1 Januari 2022

	RM	RM	RM	
<u>Aset</u>				
Rumah kelab		88 000		
Alatan sukan dan rekreasi	35 000			
Tolak : Susut nilai terkumpul	10 500			
	<hr/>	24 500		
Belanja am prabayar		195		
Yuran belum terima		1 400		
Bank		5 385		
		<hr/>	119 480	(1)
<u>Liabiliti</u>				
Yuran belum terperoleh		1 800		
Utiliti belum bayar		325		
		<hr/>	2 125	(1)
Dana terkumpul pada 1 Januari 2022 / Dana terkumpul awal			<hr/> <hr/>	117 355 (1+1of N1)

[4 markah]

Syarat 1of:

- N1 - Ada jumlah aset dan jumlah liabiliti
- Operasi mesti betul (aset – liabiliti).

3(b)

Akaun Yuran

2022		RM	2022		RM
Jan 1	Yuran belum terima	1 400	Jan 1	Yuran belum terperoleh	1 800 (1fb)
Dis 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	12 200 (1of N2)	Dis 31	Bank	11 600 (1)
	Yuran belum terperoleh	800		Yuran belum terima	1 000 (1fb)
		<u>14 400</u>			<u>14 400</u>

[4 markah]

ATAU

Akaun Yuran

2022		RM	2022		RM
Jan 1	Baki b/b	1 400	Jan 1	Baki b/b	1 800 (1fb)
Dis 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	12 200 (1of N2)	Dis 31	Bank	11 600 (1)
	Baki h/b	800		Baki h/b	1 000 (1fb)
		<u>14 400</u>			<u>14 400</u>
2023			2023		
Jan 1	Baki b/b	1 000	Jan 1	Baki b/b	800

[4 markah]

Syarat 1of:

- N2 - Semua butir yuran belum terima dan yuran belum terperoleh atau baki b/b dan baki h/b dan butir bank berada pada kedudukan yang betul.

3(c)

Kelab Sukan dan Kebajikan Taman Lurik
Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2022

	RM	RM	
Yuran / Yuran ahli		12 200	(1of N3)
Yuran masuk		3 050	(1)
Untung pertandingan futsal (4167- 2262)		1 905	(1)
		<u>17 155</u>	
Tolak :			
Membaiki alatan sukan dan rekreasi / Belanja membaiki	1 230		
Belanja am (1800 + 195 + 175)	2 170		(1of N4)
Utiliti (735 – 325)	410		(1)
Upah pekerja kebersihan	450		(1)
Susut nilai alatan sukan dan rekreasi [(35 000 + 3 000) x 15%]	5 700		(1)
		<u>9 960</u>	
Lebihan		<u>7 195</u>	(1of+w N5)

[8 markah]

Syarat 1of:

- N3 - Rujuk angka di 3(b)
- N4 - Terima RM1 995 (RM1 800 + RM195) atau RM1 625 (RM1 800 – RM175)
- N5 - Operasi betul (pendapatan hasil – perbelanjaan hasil)
 - Tiada butir asing (butir pendapatan modal, butir perbelanjaan modal dan butir PKK)

3(d)

Kelab Sukan dan Kebajikan Taman Lurik
Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2022

	RM	RM	RM	
<u>Aset Bukan Semasa</u>	Nilai Kos	SNT	Nilai buku	
Rumah kelab (88 000 + 30 500)	118 500		118 500	(1)
Alatan sukan dan rekreasi	38 000	16 200	21 800	(1 of N6)
			140 300	
<u>Aset Semasa</u>				
Bank		9 675		(1)
Yuran belum terima		1 000		
		10 675		(1 of N7)
<u>(-) Liabiliti Semasa</u>				
Upah pekerja kebersihan belum bayar	450			
Belanja am belum bayar	175			
Yuran belum terperoleh	800	1 425		(1)
Modal kerja (AS – LS)			9 250	(1 of N8)
			149 550	
<u>Dana Terkumpul</u>				
Dana terkumpul awal			117 355	(1 of N9)
(+) Lebihan			7 195	(1 of N10)
			124 550	
(+) Derma pembesaran rumah kelab			25 000	(1)
			149 550	
			149 550	

[9 markah]

Syarat 1of

- N6 - Nilai kos betul, susut nilai terkumpul (RM10 500 + susut nilai dalam Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan)
- N7 - Butir dan angka belanja am prabayar dan yuran belum terima mesti betul
 - Tiada butir asing.
- N8 - Mesti ada jumlah Aset Semasa dan jumlah Liabiliti Semasa
 - Operasi betul (Jumlah Aset Semasa – Jumlah Liabiliti Semasa)
- N9 - Rujuk 3(a)
- N10 - Rujuk 3(b)(ii)

4(a)

Akaun Belum Bayar

2023			2023		
Ogos 31	Realisasi	295	Ogos 31	Baki b/b	5 900 (1)
	Bank	5 605			
		<u>5 900</u>			<u>5 900</u>

[2 markah]

4(b)

Akaun Realisasi

2023			2023		
		RM			RM
Ogos 31	Perabot	18 000	Ogos 31	Bank	21 600
	Alatan Pejabat	6 400		Bank	7 800
	Inventori	4 700		Modal Adam	20 000
	Akaun Belum Terima	8 300		Modal Haris	4 800
	Kenderaan	20 000		Akaun Belum Bayar	295
	Bank	800 (1)		Modal Adam	2 250
	Bank	795 (1)		Modal Haris	2 250
		<u>58 995</u>			<u>58 995</u>

[7 markah]

Syarat 1offb:

- Mesti ada jumlah debit dan kredit
- Kedudukan butir mesti betul
- Pembahagian rugi realisasi mesti sama rata
- Hanya terima jawapan rugi realisasi
- Tiada butir asing

* Tarikh boleh diabaikan

4(c)

Akaun Modal Pekongsi								
		Adam	Haris				Adam	Haris
2023		RM	RM		2023		RM	RM
Ogos 31	Akaun Semasa		900		Ogos 31	Baki b/b	30 000	30 000
	Realisasi	20 000	4 800 (1offb)			Akaun semasa	3 200	(1fb)
	Realisasi	2 250	2 250 (1offb)					
	Bank	10 950 (1of)	22 050 (1of)					
		<u>33 200</u>	<u>30 000</u>				<u>33 200</u>	<u>30 000</u>

[5 markah]

Syarat 1of:

- Baki b/b dan akaun semasa berada pada kedudukan yang tepat.

Syarat 1offb:

- Angka rujuk 4(b)

*Tarikh boleh diabaikan

4(d)

Akaun Bank

2023		RM	2023		RM
Ogos 31	Baki b/b	10 800	Ogos 31	Akaun Belum Bayar	5 605 (1)
	Realisasi	21 600 (1)		Realisasi	800 (1)
	Realisasi	7 800 (1)		Realisasi	795 (1)
				Modal Adam	10 950 } (1offb)
				Modal Haris	22 050 }
		<u>40 200</u>			<u>40 200</u>

[6 markah]

Syarat 1offb:

- Angka rujukan dari 4(c)

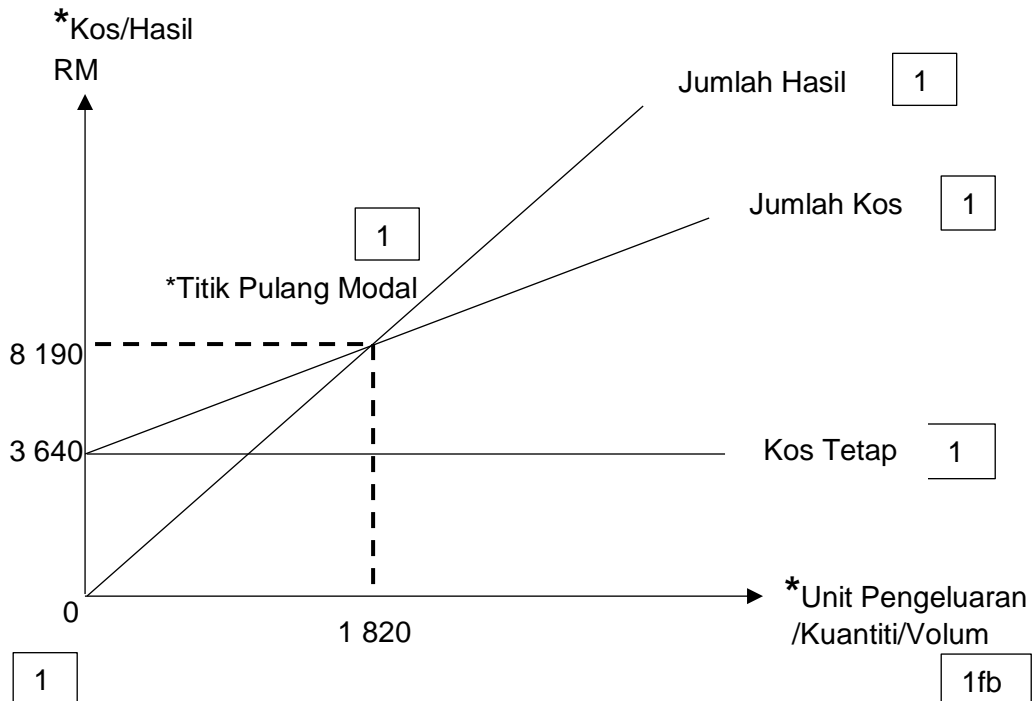
5a(i)

(a) Kos Tetap = Sewa Kilang + Gaji+ Kos Tetap Lain
= RM1 200 + RM1 800 + RM640
= RM3 640 (1)
[1 markah]

(b) Titik Pulang Modal
= $\frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$ (atau 1)
= $\frac{\text{RM3 640}}{\text{RM2}}$ (atau 1)
= 1 820 unit / RM8 190 (2)
[2 markah]

(c) Kuantiti Keluaran Caruman Seunit
= $\frac{\text{Kos Tetap} + \text{Untung Sasaran}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$ (atau 1)
= $\frac{\text{RM3 640} + \text{RM5 400}}{\text{RM2}}$ (atau 1)
= 4 520 unit (2)
[2 markah]

5(a)(ii)



[6 markah]

- * Mesti tunjuk titik persilangan dan garisan titik TPM dalam unit dan RM.
- * Paksi X dan Y mesti ada label.

5(b)(a) Margin Untung Bersih

$$= \frac{\text{Untung bersih}}{\text{Jualan}} \times 100\% \quad (\text{atau } 1)$$

$$= \frac{12\,670}{73\,400} \times 100\% \quad (\text{atau } 1)$$

$$= 17.26\% \quad (2)$$

[2 markah]

(b) Nisbah Semasa

$$= \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \quad (\text{atau } 1)$$

$$= \frac{\text{RM9\,285} + \text{RM8\,600} + \text{RM770} + \text{RM15\,430}}{\text{RM6\,532}} \quad (\text{atau } 1)$$

$$= \frac{\text{RM34\,085}}{\text{RM6\,532}} \quad (\text{atau } 1)$$

$$= 5.22 : 1 \quad (2)$$

[2 markah]

(c) Tempoh kutipan hutang

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Akaun Belum Terima}}{\text{Jualan kredit}} \times 365 \text{ hari} && \text{(atau 1)} \\ &= \frac{\text{RM8 600}}{\text{RM73 400} - \text{RM10 620}} \times 365 \text{ hari} && \text{(atau 1)} \\ &= \frac{\text{RM8 600}}{\text{RM62 780}} \times 365 \text{ hari} && \text{(atau 1)} \\ &= 50 \text{ hari} && \text{(2)} \\ &&& \text{[2 markah]} \end{aligned}$$

(d) Pulangan atas modal

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Untung bersih}}{\text{Modal awal}} \times 100\% && \text{(atau 1)} \\ &= \frac{\text{RM12 670}}{\text{RM91 200}} \times 100\% && \text{(atau 1)} \\ &= 13.89\% && \text{(2)} \\ &&& \text{[2 markah]} \end{aligned}$$

5b(ii) Setiap RM1 liabiliti semasa perniagaan mempunyai aset semasa RM5.22 untuk dijelaskan

[1 markah]

6(a)

Ainaa Bakery
Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir 30 September 2023

	Julai		Ogos		Sept	
Baki b/b / Baki awal	22 200	(1)	33 300	(1of)	81 700	(1of)
Penerimaan:						
Jualan	40 000		43 200		46 665	(1fa)
Pinjaman			36 000	(1)		
Jumlah penerimaan	40 000		79 200		46 665	
Pembayaran:						
Belian	15 000	(1)	16 500	(1)	18 150	(1)
Akaun Belum Bayar	9 600		10 000	(1)	11 000	(1)
Pinjaman / Ansuran Pinjaman					690*	(1)
Gaji	3 000		3 000		4 200	(1)
Utiliti	1 200		1 200		1 200	
Promosi	100		100		100	
Jumlah pembayaran	28 900		30 800		35 340	
Lebihan / (kurangan)	11 100	(1of)	48 400	(1of)	11 325	(1of)
Baki h/b / Baki akhir	33 300		81 700		93 025	(1fa)

[16 markah]

Nota:

* Terima jawapan

Ansuran pinjaman	RM600.	} 1fa
Faedah pinjaman	RM90	

Syarat of

1. Baki b/b
 - Rujuk baki h/b bulan sebelumnya
2. Lebihan
 - Operasi betul (Jumlah penerimaan – jumlah pembayaran)
 - Tiada butir asing (merujuk butir-butir yang sepatutnya ada dalam penerimaan dan pembayaran)

6(b)(i) Kos bahan langsung = RM9 800 + RM34 500 + RM450 – RM6 400 (atau 1)
= RM38 350 (2)

(ii) Kos prima = kos bahan + kos buruh + belanja langsung
= RM38 350* + RM26 000 + RM1 500 (atau 1of)
= RM65 850 (2)

[4 markah]

Syarat of:

- Rujuk kos bahan di 6(b)(i)

TAMAT