

**TERHAD**



**i-MODUL KEMECERLANGAN SPM SMKA 2024**

# **PEPERIKSAAN PERCUBAAN SPM 2024**

---

**PRINSIP PERAKAUNAN**

**Kertas 2**

**PERATURAN PEMARKAHAN**

---

**UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA**

**AMARAN**

Peraturan pemarkahan ini TERHAD dan **Hak Cipta Majlis Pengetua SMKA**. Kegunaan khusus untuk guru-guru tingkatan 5 di SMKA sahaja. Peraturan pemarkahan ini tidak boleh dikeluarkan dalam apa jua bentuk media cetak.



CamScanner

## BAHAGIAN A

1. (a) X – Percukaian 1  
 Y – Perakaunan Kewangan 1
- (b) Kos Jualan – Rendah 1  
 Untung kasar – Tinggi 1
- (c) Titik pulang modal =  $\frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$  or 1  
 =  $\frac{\text{RM6 000}}{\text{RM5}}$  or 1  
 = 1 200 unit 2
- (d) (i) Sebab pembubaran: **\*Any 2**
- |    |  |   |
|----|--|---|
| F1 | Kematian, muflis atau pekongsi tidak siuman  | 1 |
| F2 | Tempoh tamat                                 | 1 |
| F3 | Tujuan penubuhan tercapai                    | 1 |
| F4 | Perintah mahkamah                            | 1 |
| F5 | Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat | 1 |
| F6 | Persetujuan oleh semua pekongsi              | 1 |
- (d) (ii) Untung realisasi = RM95 800 – [RM80 000 + RM1 200] or 1  
 = RM14 600 2

[10 markah]

2. (a) i – Jumlah jualan

$$\begin{aligned} \text{Jumlah jualan} &= 7\,200 + 19\,400 && 1 + 1 \text{ of (N1)} \\ &= 26\,600 && 3 \end{aligned}$$

**Syarat 1 of :-**

N1: Based 7 200 + jualan kredit (rujuk pengiraan/ jalan kerja Akaun Kawalan Belum Terima)

: Tiada BA

[3 markah]

\* Jalan kerja:

Akaun Kawalan Belum Terima					
2023		RM	2024	RM	
Julai 1	Baki b/b	3,200	Jun 30	Bank	20,500
Jun 30	Jualan	19,400		Baki h/b	2,100
		<u>22,600</u>			<u>22,600</u>
<b>2024</b>					
Julai 1	Baki b/b	2,100			

2. (a) ii – Jumlah Belian

$$\begin{aligned} \text{Jumlah belian} &= 1\,890 + 15\,530 && 1 + 1 \text{ of (N2)} \\ &= 17\,420 && 3 \end{aligned}$$

**Syarat 1 of :-**

N2 : Based 1 890 + belian kredit (rujuk pengiraan/ jalan kerja Akaun Kawalan Belum Bayar)

: Tiada BA

[3 markah]

\* Jalan kerja:

Akaun Kawalan Belum Bayar					
2024		RM	2023	RM	
Jun 30	Pulangan belian	270	Julai 1	Baki b/b	2,350
	Bank	14,300		Belian	15,530
	Baki h/b	3,310			
		<u>17,880</u>			<u>17,880</u>
			<b>2024</b>		
			Julai 1	Baki b/b	3,310

## 2. (b) i - Penyata Mengira Modal Awal

	<u>RM</u>	<u>RM</u>	
<b>Aset</b>			
Bangunan (kos)	50,000	} 1of (N3)	
Perabot	5,300		
Inventori	7,600		
Akaun Belum Terima	3,200		
Insurans prabayar	430		
Bank	<u>30,100</u>		
		96,630	
<b>Tolak : Liabiliti</b>			
Akaun Belum Bayar	2,350		
Kadar bayaran belum bayar	790		
Pinjaman 6% setahun (matang pada 30 Jun 2024)	50,000	(53,140)	
Modal pada 1 Julai 2023		<u><u>43,490</u></u>	1

[2 markah]

**Syarat 1of :**

N3 : 3/6 butir dan angka mesti tepat

2. (b) ii

**Kedai Runcit AHMADI**

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2024

	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	
Jualan (19 400 + 7200)			26,600	1of (N4)
<b><u>Tolak : Kos Jualan</u></b>				
Inventori Awal		7,600		
Belian (15 530 + 1 890)	17,420			1of (N5)
Tolak : Pulangan belian	<u>(270)</u>			
Belian Bersih		<u>17,150</u>		
Kos Barang Untuk Dijual		24,750		
Tolak : Inventori akhir		<u>(8,300)</u>		
Kos Jualan			<u>(16,450)</u>	1of + w (N6)
Untung Kasar			10,150	
<b><u>Tambah : Hasil</u></b>				
Komisen diterima			<u>2,800</u>	1
			12,950	
<b><u>Tolak : Belanja</u></b>				
Gaji		4,800		
Faedah atas pinjaman (50 000 x 6%)		3,000		1
Insurans (500 + 430 - 620)		310		1
Kadar bayaran (1 500 - 790 + 420)		1,130		1
Susut nilai perabot (5300 - 5000)		300		1
Susut nilai kenderaan (15500 x 10% x 6/12)		775		1
Sewa		600	<u>(10,915)</u>	
<b>Untung Bersih</b>			<u><u>2,035</u></u>	[1+ w]

[10 markah]

**Syarat 1of :-**

N4: Rujuk 2 (a) (i)

N5: Rujuk 2 (a) (ii)

N6: Inventori awal + Belian – Inventori akhir, operasi betul, tiada BA

2. (b) iii

<b>Kedai Runcit AHMADI</b>				
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2024				
	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	
	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku	
<b><u>Aset Bukan Semasa</u></b>				
Bangunan	50,000		50,000	
Perabot	5,000		5,000	
Kenderaan	15,500	(775)	14,725	1
			<u>69,725</u>	
<b><u>Aset Semasa</u></b>				
Inventori akhir		8,300		
Akaun Belum Terima		2,100		
Bank (30100 + 30 500 - 52140)		8,460		1
Insurans Prabayar		620		
		<u>19,480</u>		
<b><u>Tolak : Liabiliti Semasa</u></b>				
Akaun Belum Bayar	3,310			
Pinjaman 6%	10,000			1
Faedah pinjaman belum bayar	750			
Kadar Bayaran Belum Bayar	420	(14,480)		
Modal Kerja			5,000	1 of + w (N7)
			<u>74,725</u>	
<b><u>Ekuiti Pemilik</u></b>				
Modal Awal			43,490	1 of (N8)
Tambah : Untung Bersih			2,035	1 of (N9)
			<u>45,525</u>	
Tolak : Ambilan			(800)	
			<u>44,725</u>	
<b><u>Liabiliti Bukan Semasa</u></b>				
Pinjaman 6%			30,000	1
			<u>74,725</u>	

[7 markah]

**Syarat 1of :-**

N7: Jumlah Aset Semasa - Jumlah Liabiliti Semasa, tiada BA

N8: Rujuk 2(b)

N9: Rujuk 2(c)

3. (a)

Kilang Kasut Asim  
Akaun Pengeluaran bagi berakhir 31 Disember 2023

	RM	RM	RM	
<b>Kos Bahan Langsung</b>				
Inventori awal bahan langsung			28 400	*1fb
Kerja dalam proses awal bahan langsung			11 340	**1fb
			<u>39 740</u>	
Belian bahan langsung		1 104 000		
(+) Angkutan masuk bahan langsung	3 600			
Duti import bahan langsung	<u>7 000</u>	<u>10 600</u>		} 1fb
			1 114 600	
			<u>1 154 340</u>	
(-) Inventori akhir bahan langsung		19 360		*
Kerja dalam proses akhir bahan langsung		<u>9 300</u>		**
			<u>(28 660)</u>	
<b>Kos bahan langsung digunakan</b>			1 125 680	1of+w(N1)
<b>Kos Buruh langsung</b>				
Upah bahan langsung (230 000 +10 000)		240 000		1
(+) Kerja dalam proses awal buruh langsung		<u>7 600</u>		*1fb
			247 600	
(-) Kerja dalam proses akhir buruh langsung		<u>(6 240)</u>		*
			241 360	
<b>Belanja Langsung</b>				
Royalti kilang			<u>4 800</u>	
<b>Kos Prima</b>			1 371 840	1of+w(N2)
<b>Kos Overhed</b>				
Belanja alat-alat kecil (1 120 + 2 440 - 3 000)		560		1
Sewa dan kadar bayaran (49 500 - 3 200) x 80%		37 040		1+1of
Upah buruh tak langsung		25 000		
Insurans (7 200 - 2 000) x 70%		3 640		1+1of
Belanja penyelenggaraan (2 700 + 5 400)		8 100		1
Susut nilai mesin (140 000 x 20%)		28 000		1
Susut nilai peralatan kilang (40 000 - 4 000) x10%		3 600		1
Belanja am (51 000 x 60% )		30 600		1
Gaji pengurus kilang		<u>66 000</u>		1
			202 540	1of (N3)
(+) Kerja dalam proses awal overhed		<u>1 560</u> *		*1fb
			204100	
(-) Kerja dalam proses akhir overhed		<u>(2 400)</u> *		
			201 700	1
<b>Kos Pengeluaran</b>			1 573 540	1of+w(N4)

[21 markah]

**Syarat 1of:**

- N1: Inventori awal + Belian - Inventori akhir, operasi betul, tiada BA  
 N2: Kos Bahan Langsung + Kos Buruh Langsung + Kos Belanja Langsung, tiada BA  
 N3: 6 daripada 9 butir dan angka tepat, tiada BA  
 N4: Kos Prima + Kos overhed + KDP awal - KDP akhir, tiada BA

3. (b)

**Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2023**

	RM		Jualan	RM
Inventori awal barang siap	17 388	*1fb		2 500 500
Tambah: Kos pengeluaran	<u>1 573 540</u>	1of (N5)		
	1 590 928			
Tolak: Inventori akhir barang siap	<u>(19 320)</u>	*		
Kos Jualan	1 571 608	1+w		
Untung kasar	<u>928 892</u>	1		
	<u>2 500 500</u>			<u>2 500 500</u>

[4 markah]

**Syarat 1of:**

- N5: Rujuk 3 (a) dan tiada BA



## BAHAGIAN B

4. (a) (i)

Tarikh	Butir	F	Debit	Kredit	
2023 Julai 1	Permohonan 6% Syer Keutamaan Modal 6% Syer Keutamaan		1 000 000	1 000 000	1fb
Julai 1	Permohonan syer biasa Modal Syer Biasa		650 000	650 000	1fb
Julai 15	Bank Permohonan 6% Syer Keutamaan Permohonan Syer Biasa		1 650 000	1 000 000 650 000	1fa
Dis 1	Permohonan syer biasa Modal Syer Biasa		350 000	350 000	1fb
Dis 15	Bank Permohonan Syer Biasa		300 000	300 000	1fb
Dis 25	Bank Permohonan Syer Biasa		50 000	50 000	1fb

[6 markah]

(ii) Dividen interim

$$\begin{aligned}
 &= (\text{Bilangan Syer Keutamaan diterbitkan} \times \text{Harga sesyer} \times 4\%) + (\text{Bilangan Syer Biasa} \\
 &\quad \text{Diterbitkan} \times 3 \text{ sen}) && \text{or 1} \\
 &= (500\,000 \times \text{RM}2 \times 4\%) + (650\,000 \times 3 \text{ sen}) && \text{or 1} \\
 &= \text{RM}40\,000 + \text{RM}19\,500 && \text{or 1} \\
 &= \text{RM}59\,500 && 2
 \end{aligned}$$

[2 markah]

(iii) Dividen akhir

$$\begin{aligned}
 &= (\text{Bilangan Syer Keutamaan diterbitkan} \times \text{Harga sesyer} \times 2\%) + (\text{Bilangan Syer Biasa} \\
 &\quad \text{Diterbitkan} \times \text{Harga sesyer} \times 5\%) && \text{or 1} \\
 &= (500\,000 \times \text{RM}2 \times 2\%) + (1\,000\,000 \times \text{RM}1.00 \times 5\%) && \text{or 1} \\
 &= \text{RM}20\,000 + \text{RM}50\,000 && \text{or 1} \\
 &= \text{RM}70\,000 && 2
 \end{aligned}$$

[2 markah]

4. (b)

Kad Inventori 1 : Kain pasang sulam

Tarikh 2024	Dokumen	Masuk	Keluar	Baki	Harga/ Meter	Jumlah RM	
Apr 5	Invois (asal)	150		150	80	12 000	1fa
8	Invois (salinan)		70	80	80	6 400	1fa
11	Memo		15	65	80	5 200	1fa

Kad Inventori 2: Kain pasang songket

Tarikh 2024	Dokumen	Masuk	Keluar	Baki	Harga/ Meter	Jumlah RM	
Apr 1	Invois (asal)	100		100	40	4 000	1fa
8	Invois (salinan)		40	60	40	2 400	1fa
15	Nota kredit (salinan)	3		63	40	2 520	1fa
21	Memo		1	62	40	2 480	1fa

Kad Inventori 3 : Kain pasang cotton

Tarikh 2024	Dokumen	Masuk	Keluar	Baki	Harga/ Meter	Jumlah RM	
Apr 1	Invois (asal)	100		100	20	2 000	1fa
8	Invois (salinan)		25	75	20	1 500	1fa
21	Memo		3	72	20	1 440	1fa

[10 markah]

1fa- Markah untuk tarikh, dokumen, nilai yang tepat

5. (a) (i) Untung Bersih	$\begin{aligned} & \text{Untung Kasar} - \text{Belanja Operasi} \\ & = 20\,400 - 8\,000 \\ & = 12\,400 \end{aligned}$	<p style="text-align: right;">or 1 2 [2 markah]</p>
(ii) Tokokan	$\begin{aligned} & \frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Kos Jualan}} \times 100\% \\ & = \frac{20\,400}{(75\,000 - 20\,400)} \times 100\% \\ & = 37.36\% \text{ or } 37\% \end{aligned}$	<p style="text-align: right;">or 1 2 [2 markah]</p>
(iii) Pulangan atas modal	$\begin{aligned} & \frac{\text{Untung Bersih}}{\text{Modal Awal}} \times 100\% \\ & = \frac{12\,400}{60\,000} \times 100\% \\ & = 20.67\% \text{ or } 21\% \end{aligned}$	<p style="text-align: right;">or 1 2 [2 markah]</p>
(iv) Kadar pusing ganti inventori	$\begin{aligned} & = \frac{\text{Kos Jualan}}{\text{Inventori Purata}} \\ & = \frac{(75\,000 - 20\,400)}{(10\,000 + 10\,400)/2} \\ & = \frac{54\,600}{10\,200} \\ & = 5.35 \text{ kali} \end{aligned}$	<p style="text-align: right;">or 1 or 1 2 [2 markah]</p>
(v) Nisbah semasa	$\begin{aligned} & = \frac{\text{Aset Semasa}}{\text{Liabiliti Semasa}} \\ & = \frac{2\,000 + 6\,000 + 10\,400}{4\,000} \\ & = 4.6 : 1 \end{aligned}$	<p style="text-align: right;">or 1 2 [2 markah]</p>

5. (b)

**Akaun Kenderaan**

Tarikh	Butir	RM		Tarikh	Butir	RM	
2022				2022			
Jan 1	Bank	<u>55 000</u>		Dis 31	Baki h/b	<u>55 000</u>	
2023				2023			
Jan 1	Baki b/b	55 000	1	Dis 31	Pelupusan Kenderaan	55 000	1
31	Bank	80 000	1		Baki h/b	<u>80 000</u>	
		<u>135 000</u>				<u>135 000</u>	
2024							
Jan 1	Baki b/b	80 000	1 of (N1)				

[4 markah]

**Syarat 1of:**

N1: Rujuk baki h/b

**Akaun Susut Nilai Berkumpul Kenderaan**

Tarikh	Butir	RM		Tarikh	Butir	RM	
2022				2022			
Dis 31	Baki h/b	<u>5 000</u>		Jan 1	Susut Nilai Kenderaan	<u>5 500</u>	1
2023				2023			
Jan 1	Pelupusan Kenderaan	10 450	1	Jan 31	Baki b/b	5 500	
		<u>10 450</u>			Susut Nilai Kenderaan	<u>4 950</u>	1
						<u>10 450</u>	

[3 markah]

**Akaun Pelupusan Kenderaan**

Tarikh	Butir	RM		Tarikh	Butir	RM	
2023				2023			
Dis 31	Kenderaan	55 000		Dis 31	Susut Nilai Berkumpul Kenderaan	10 450	1
					Bank	45 000	1
					Untung Pelupusan	450	1 of (N2)
		<u>55 000</u>				<u>55 000</u>	

[3 markah]

**Syarat 1of:**

N2: Terima jika Rugi Pelupusan dan ada butiran Kenderaan, Susut Nilai Berkumpul Kenderaan dan Bank

6. (a)

Buku Tunai					
2024			2024		
		RM		No. Cek	RM
Jun 1	Baki b/b	1 900	Jun 3	Belian	950 1
5	Jualan	1 350 1	8	Inn Trading	2 309 1
10	Kedai Lina	3 610 1	15	Perabot	2 700 1
18	Komisen	800 1	20	Kadar bayaran	750 1
30	Baki h/b	659	28	Gaji	1 600 1
		<u>8 319</u>			<u>8 319</u>
			Julai 1	Baki b/b	659 1of (N1)
					[9 markah]

**Syarat 1of:**

N1: Rujuk baki h/b

6. (b) (i)

Buku Tunai (Dikemas kini)					
2024			2024		
		RM			RM
Jun 30	Dividen	1 900 1	Jun 30	Baki b/b	659 1
	Baki h/b	2 474		Buku cek	20 1
				Caj bank	65 1
				Kedai Lina	3 610 1
				(Cek tak laku)	
				Kadar bayaran	20 1
				(Kesilapan)	
		<u>4 374</u>			<u>4 374</u>
			Mac 1	Baki b/b	2 474 1of (N2)
					[6 markah]

**Syarat 1of:**

N2: Rujuk baki h/b

6. (b) (ii)

Qaseh Enterprise  
Penyata Penyesuaian Bank Pada 30 Jun 2024

	RM	
Baki <b>kredit</b> di buku tunai (Dikemas kini)	(2 474)	1+w
(+) Cek belum dikemukakan:		
Perabot / No. cek 71303	2 700	1
Gaji / No. cek 71305	1 600	1
	1 826	
(-) Deposit belum dikreditkan:		
Komisen	(800)	1
Baki <b>kredit</b> di penyata bank	1 026	1

[5 markah]