

MODUL PENINGKATAN PRESTASI MURID TINGKATAN 5
TAHUN 2025

PRINSIP PERAKAUNAN
KERTAS 2
PERATURAN PEMARKAHAN

Peraturan pemarkahan ini mengandung **17** halaman bercetak termasuk muka hadapan

1	(a)	i. Catatan pembukaan	1
		ii. Belian dan jualan aset bukan semasa secara kredit	1
		iii. Ambilan barang niaga dan aset bukan semasa	1
		iv. Modal tambahan selain tunai dan bank	1
		v. Catatan penutupan	1
		vi. Catatan pelarasan	1
		vii. Pembetulan kesilapan	1
		viii. Catatan pembubaran perkongsian /Realisasi	1

[mak. 2 markah]

*Terima jawapan dalam bentuk pernyataan urus niaga

(b)	i. Kesilapan komisen	1
	ii. Kesilapan amaun	1
(c)	Nisbah keberuntungan	1
	Nisbah kecekapan	1
(d)	i. Kematian, muflis atau pekongsi tidak siuman	1
	ii. Tempoh tamat	1
	iii. Tujuan penubuhan tercapai	1
	iv. Perintah mahkamah	1
	v. Pertukaran entiti perniagaan kepada syarikat	1
	vi. Persetujuan oleh semua pekongsi	1

[mak. 2 markah]

(e)	Baki akhir bank = $4550 + 2800 - 700 - 3600$	or 1
	= RM3 050	2

2 (a)

Ekspres Alat Tulis dan Fotokopi

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Januari 2025

	RM	RM	RM
Jualan			68 970
<i>Tambah</i> : Hasil perkhidmatan fotostat			56 800 1
			<u>125 770</u>
<i>Tolak</i> : Kos jualan			
Inventori awal		24 020	
Belian [51 720 +1 000]	52 720 1		
<i>Tolak</i> : Pulangan belian	(410)		
Belian bersih	<u>52 310</u>		
<i>Tambah</i> : Angkutan masuk	600		
Kos belian		<u>52 910</u>	
Kos barang untuk dijual		76 930	
<i>Tolak</i> : Inventori akhir		(28 600)	
Kos jualan			<u>(48 330) 1of + w N1</u>
Untung kasar			77 440 1of + w N2
<i>Tambah</i> : Hasil			
Hutang lapuk terpulih			300 1
			<u>77 740</u>
<i>Tolak</i> : Belanja			
Utiliti [4 800 + 390]		5 190 1	
Sewa [10 400 – 800]		9 600 1	
Alat tulis [390 - 100]		290 1	
Hutang ragu [232 – 180]		52 1	
Susut nilai kenderaan [10% x (88 000 – 16 720)]		7 128 1	
Susut nilaiengkapan [5% x 29 500]		1 475 1	
Faedah atas pinjaman		2 880	
Gaji		18 600	1fa
Belanja membaiki		1 000	(46 215)
Untung bersih			<u>31 525 1 + w</u>
			<u>[13 markah]</u>

2 (b)

Ekspres Alat Tulis dan Fotokopi
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Januari 2025

	RM	RM	RM	
	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai buku	
Aset Bukan Semasa				
Kenderaan	88 000	(23 848)	64 152	1 of N3
Lengkapan	29 500	(4 425)	25 075	1 of N3
			<u>89 227</u>	
Aset Semasa				
Tunai		1 870		
Sewa prabayar		800		1
Akaun Belum Terima	5 800			
<i>Tolak</i> : Peruntukan hutang ragu [4% x 5 800]	(232)	5 568		1
Inventori akhir	<u></u>	28 600		
Bank [47 650 + 300]		47 950		1
		<u>84 788</u>		1 of N4
Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar [10 420 + 1 000]	11 420			1
Utiliti belum bayar	390	(11 810)		1
Modal kerja	<u></u>	<u></u>	72 978	1 of + w N5
			<u>162 205</u>	
Ekuiti Pemilik				
Modal			95 280	
<i>Tambah</i> : Untung bersih			31 525	1 of N6
			<u>126 805</u>	
<i>Tolak</i> : Ambilan [500 + 100]			(600)	1
			<u>126 205</u>	
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman bank			36 000	1
			<u>162 205</u>	

[12 markah]

Syarat 1of:

- N1** Kos jualan
- Inventori awal mesti tepat
 - Operasi betul ($\text{Inventori awal} + \text{Belian} - \text{Inventori akhir}$)
 - Tiada butiran asing
- N2** Untung kasar
- Operasi betul ($\text{Jualan} - \text{Kos jualan}$)
- N3** Nilai buku Aset Bukan Semasa (ABS)
- Susut nilai terkumpul di Imbangan Duga + Susut nilai ABS di 2(a)
 - Operasi betul ($\text{Harga kos} - \text{Susut nilai terkumpul}$)
- N4** Jumlah aset semasa
- Tiada butiran asing
- N5** Modal kerja
- Mesti ada jumlah aset semasa dan jumlah liabiliti semasa
 - Operasi betul ($\text{Jumlah aset semasa} - \text{Jumlah liabiliti semasa}$)
 - Tiada butiran asing
- N6** Untung bersih
- Rujuk 2(a)

3 (a)

Perkongsian Azaria

Penyata mengira untung bersih terselaras bagi tahun berakhir 30 April 2025

	RM	RM
Untung bersih		22 500
<i>Tambah:</i> Utiliti prabayar		320 1
		<u>22 820</u>
<i>Tolak:</i>		
Hutang lapuk	800 1	
Faedah atas pinjaman bank $[30\,000 \times 6\% \times 6/12]$	900 1	
Faedah atas pinjaman Azhar $[6\,000 \times 8\% \times 12/12]$	480 1	
	<u></u>	(2 180)
Untung bersih terselaras		<u>20 640 1</u>

[5 markah]

3 (b)

Perkongsian Azaria

Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 April 2025

	RM	RM	
Untung bersih		20 640	1 of N1
<i>Tambah:</i> Faedah atas ambilan		185 1	
$[1\,000 \times 10\% \times 9/12] + [700 \times 10\% \times 6/12] + [1\,500 \times 10\% \times 6/12]$		<u>20 825</u>	
<i>Tolak:</i> Faedah atas modal $[(60\,000 \times 5\%) + (40\,000 \times 5\%)]$	5 000 1		
Gaji Maria	6 000 1	(11 000)	
	<u></u>	<u>9 825</u>	
<i>Tolak:</i>			
Akaun Semasa Azhar $[3/5 \times 9\,825]$	5 895		1 of N2
Akaun Semasa Maria $[2/5 \times 9\,825]$	3 930	(9 825)	
		<u>0</u>	

[5 markah]

3 (c)

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Azhar	Maria		Tarikh	Butir	Azhar	Maria	
2024		RM	RM		2024		RM	RM	
Mei 1	Baki b/b		435		Mei 1	Baki b/b	2 640		
2025					2025				
Apr 30	Ambilan	1 700	1 500	1	Apr 30	Faedah atas modal	3 000	2 000	1fb
	Faedah atas ambilan	110	75	1offb N3		Faedah atas pinjaman	480		1of N4
	Baki h/b	10 205	9 920			Gaji		6 000	1
						Akaun Pengasingan			
						Untung Rugi	5 895	3 930	1offb N5
		12 015	11 930				12 015	11 930	
					Mei 1	Baki b/b	10 205	9 920	1fb

[7 markah]

3 (d)

Perkongsian Azaria
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 April 2025

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa			
Lengkapan			36 000
Kenderaan			81 000
			<u>117 000</u> 1
Aset Semasa			
Bank		9 255	
Inventori		14 600	
Akaun Belum Terima [21 325 – 800]		20 525	1
Utiliti prabayar		320	
		<u>44 700</u>	
Tolak : Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar	15 675		
Pinjaman bank [30 000/3]	10 000	1	
Faedah pinjaman bank belum bayar [30 000 x 6% x 6/12]	<u>900</u>	1	
		<u>26 575</u>	
Modal kerja			18 125 1 of +w N6
			<u>135 125</u>
Ekuiti Pemilik			
Akaun Modal Azhar		60 000	
Akaun Modal Maria		40 000	
		<u>100 000</u>	1
Akaun Semasa Azhar		10 205	
Akaun Semasa Maria		9 920	
		<u>20 125</u>	1 of N7
			<u>120 125</u>
Liabiliti Bukan Semasa			
Pinjaman bank [25 000-10 000]			15 000 1
			<u>135 125</u>

[8 markah]

Syarat 1 of:

N1 Untung bersih (terselaras)

- Rujuk 3(a)

N2 Akaun Semasa

- Tiada butiran asing
- Agihan kongsi untung@rugi mesti betul (Azhar 3/5 & Maria 2/5)

N3 Faedah atas ambilan

- Hasil tambah faedah atas ambilan pekongsi mesti sama di 3(b)

N4 Faedah atas pinjaman

- Rujuk faedah atas pinjaman Azhar di 3(a)

N5 Akaun Pengasingan Untung Rugi

- Tiada butiran asing
- Kedudukan Akaun Pengasingan Untung Rugi : Rujuk 3(b)
[kongsi untung (kredit) @ kongsi rugi (debit)]

N6 Modal kerja

- Mempunyai jumlah aset semasa dan jumlah liabiliti semasa
- Tiada butiran asing
- Operasi betul (Jumlah aset semasa – Jumlah liabiliti semasa)

N7 Jumlah Akaun Semasa

- Rujuk baki Akaun Semasa di 3(c)
- Baki Akaun Semasa setiap pekongsi disenaraikan

4 (a)

Tahun	Keuntungan RM	Dividen syer keutamaan RM		Dividen syer biasa RM	
2021	40 000	25 000	1	15 000	1 of N1
2022	28 000	28 000	1	0	1
2023	48 000	32 000	1	16 000	1
2024	62 000	30 000	1	32 000	1

[8 markah]

Syarat 1 of:

N1 Dividen syer biasa (2021)

- Terima angka RM10 000 (40 000 – 30 000)

4 (b) i.

Akaun Kawalan Belum Terima					
2025			RM		
Jul	1	Baki b/b	10 542		
	31	Jualan	95 473	1	
		Faedah	72	1	
			<u>106 087</u>		
Ogos	1	Baki b/b	23 906	1offb N2	

2025			RM		
Jul	31	Bank	79 863	1	
		Diskaun diberi	894	1	
		Hutang lapuk	473	1	
		Kontra	951*		
		Baki h/b	<u>23 906</u>		
			<u>106 087</u>		

ii.

Akaun Kawalan Belum Bayar					
2025			RM		
Jul	31	Bank	34 195	1	
		Diskaun diterima	658	1	
		Pulangan keluar	188	1	
		Kontra	951*	1fb	
		Baki h/b	<u>6 642</u>		
			<u>42 634</u>		

2025			RM		
Jul	1	Baki b/b	6 420		
	31	Belian	36 214	1	
			<u>42 634</u>		
Ogos	1	Baki b/b	6 642	1offb N2	

[12 markah]

Syarat 1offb:

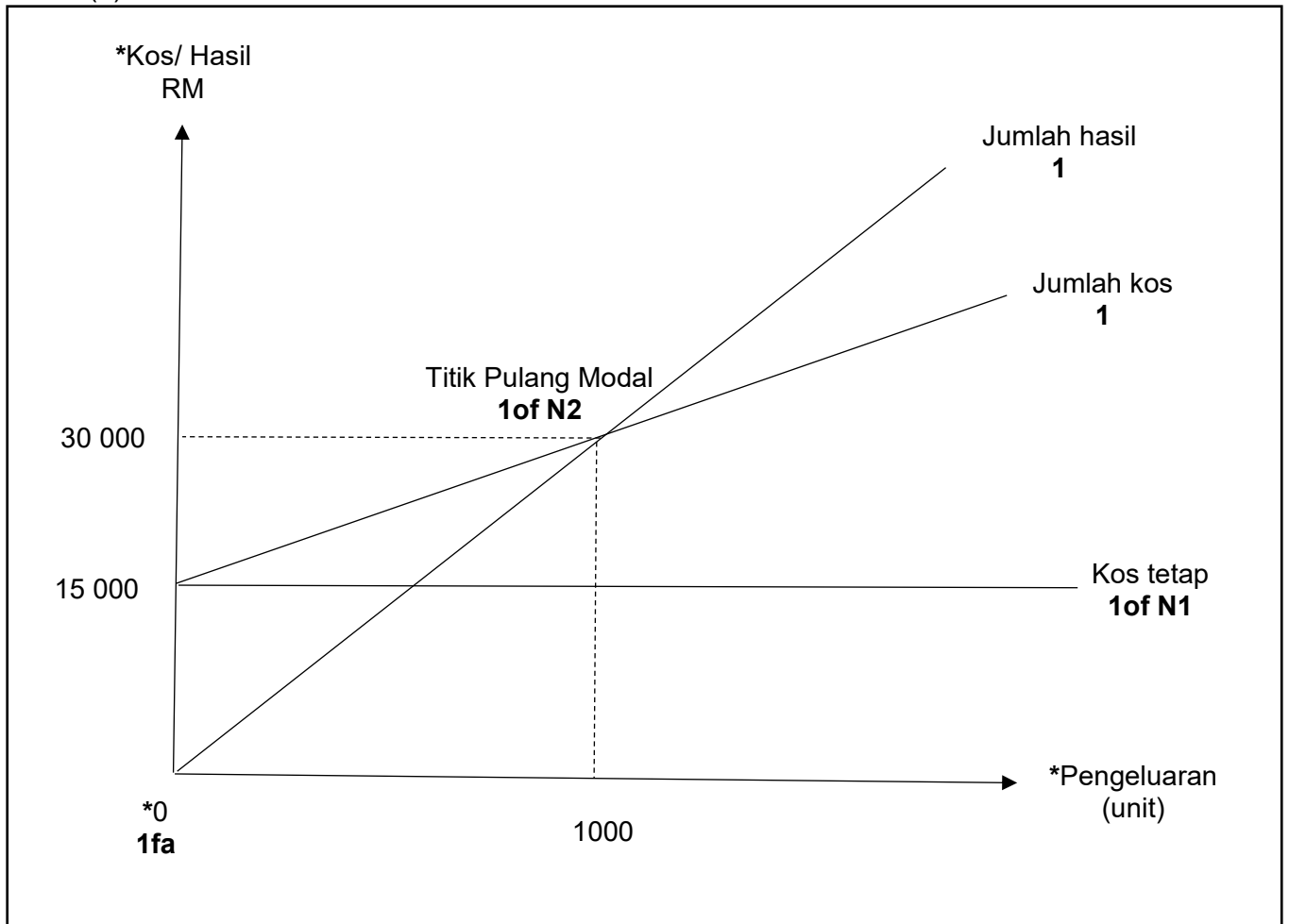
N2 Baki b/b (1 Ogos 2025)

- Rujuk baki h/b
- Kedudukan Baki b/b (1 Julai) betul.
- Tiada butiran asing

5(a) i.

(a)	Kos Berubah Seunit	= <u>Perubahan Jumlah Kos</u> Perubahan Paras Keluaran	or 1
		= <u>RM105 000 – RM75 000</u> (6 000 – 4 000) unit	or 1
		= <u>RM30 000</u> 2 000 unit	or 1
		= *RM15	2
(b)	Kos Tetap	= Jumlah kos – Kos Berubah	or 1
		= RM75 000 –(*RM15 x RM4 000)	or 1
		= RM15 000	2
(c)	Harga jualan seunit	= <u>Jumlah Hasil</u> Paras Keluaran	or 1
		= <u>RM120 000</u> 4 000 unit	or 1
		= **RM30	2
(d)	Titik Pulang Modal	= <u>Kos Tetap</u> Margin Caruman Seunit	or 1
		= <u>RM15 000</u> **RM30 - *RM15	or 1
		= 1 000 unit	2

5(a) ii.



[5 markah]

Syarat 1of:

N1 Kos Tetap

- Mesti ada RM15 000 atau rujuk 5(a)i.(b)

N2 Titik Pulang Modal

- Rujuk 5(a)i.
- Mesti ada unit dan RM

5(b) i.

Akaun Kenderaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2024			2024		
Jan 1	Baki b/b	68 000	Dis 31	Pelupusan kenderaan	68 000 1
		<u>68 000</u>			<u>68 000</u>

[1 markah]

5(b) ii.

Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2024			2024		
Dis 31	Pelupusan kenderaan	18 428 1	Jan 1	Baki b/b	12 920
		<u>18 428</u>	Dis 31	Susut nilai kenderaan	5 508 1
					<u>18 428</u>

[2 markah]

5(b) iii.

Akaun Pelupusan Kenderaan

Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2024			2024		
Dis 31	Kenderaan	68 000 1	Dis 31	Susut nilai terkumpul kenderaan	18 428 1 of N1
				Tunai	45 000 1
				Rugi atas pelupusan kenderaan	4 572 1
		<u>68 000</u>			<u>68 000</u>

[4 markah]

Syarat 1of:

N1 Susut nilai terkumpul kenderaan

- Rujuk 5(b)ii.

6 (a)

Irdina Enterprise
Penyata Penyesuaian Bank pada 30 Jun 2025

	RM	RM	
Baki debit di Buku Tunai		21 600	1
<i>Tambah:</i>			
Faedah atas simpanan	120		1
Rossa Mart (Kesilapan)	18		1
		138	
		21 738	
<i>Tolak:</i>			
Deposit belum dikreditkan:			
Radzi	2 700		1
Insurans	720		1
Caj bank	20		1
		3 440	
Baki kredit di Penyata Bank		18 298	1

[7 markah]

6 (b) i.

Buku Tunai

Tarikh	Butir	Diskaun diberi	Tunai	Bank		Tarikh	Butir	Diskaun diterima	Tunai	Bank	
2025		RM	RM	RM		2025		RM	RM	RM	
Mac 1	Baki b/b		2 700	9 000		Mac 1	Tunai runcit			180*	
10	Perniagaan Abdul	100		1 400	1fb	7	Lengkapan/Perabot			2 500	1
20	Jualan		900		1	15	Belian			1 050	1
						25	Gaji			1 500	1
						31	Ambilan		300		1
							Baki h/b		3 300	5 170	
		100	3 600	10 400					3 600	10 400	
April 1	Baki b/b		3 300	5 170	1offb N1						

[7 markah]

Syarat 1offb:

N1 Baki b/b (1 April 2025)

- Rujuk baki h/b
- Kedudukan dan angka baki b/b (1 Mac) mesti tepat
- Tiada butiran asing
- Guna pakai unsur dua kali

6 (b) ii.

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butiran	Penerimaan	Pembayaran	Analisis bayaran			
				Alat tulis	Belanja pejabat	Belanja pos	
2025		RM	RM	RM	RM	RM	
Mac 1	Baki b/b	70					
	Bank	180*					1fb
5	Kertas A4		20	20			1fb
14	Baiki lampu		45		45		1fb
26	Bungkusan pos		15			15	1fb
26	Kunci kedai / kunci / kunci kabinet dan mangga		16		16		1fb
		250	96	20	61	15	
31	Baki h/b		154**				
		250	250				
April 1	Baki b/b	154**					1offb N2
	Bank	96					

[6 markah]

Syarat 1offb:

- N2** Baki b/b (1 April)
- Rujuk baki h/b
 - Tiada butiran asing
 - Hasil tambah mesti RM250

TAMAT