



MAKTAB RENDAH SAINS MARA

**PEPERIKSAAN AKHIR
SIJIL PENDIDIKAN MRSM 2025
PRINSIP PERAKAUNAN
Kertas 2
Peraturan Pemarkahan**

3756/2(PP)

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

AMARAN

Peraturan pemarkahan ini **SULIT** dan **Hak Cipta Bahagian Pendidikan Menengah MARA**. Kegunaannya khusus untuk pemeriksa yang berkenaan sahaja. Sebarang maklumat dalam peraturan pemarkahan ini tidak boleh dimaklumkan kepada sesiapa. Peraturan pemarkahan ini tidak boleh dikeluarkan dalam apa-apa bentuk media.

Kertas peraturan pemarkahan ini mengandungi 17 halaman bercetak.

- 1 (a) (i) Entiti berasingan 1m
 (ii) Pengiktirafan hasil dan belanja 1m

(b)

Aset	Liabiliti	Ekuiti Pemilik
Berkurang 5 000 / - 5 000 / (5 000)	Berkurang 5 500 / - 5 500 / (5 500)	bertambah 500 / + 500 / 500

1fb 1m

- (c) Harga jualan – (harga kos – susut nilai terkumpul perabot) or 1m
 RM2 500 – (RM5 000 – RM2 700) or 1m
 Untung atas pelupusan perabot RM200 / Untung Pelupusan RM200 2m
 atau

Akaun Pelupusan Perabot

Perabot	5 000	Susut nilai terkumpul perabot	2 700	or 1m
Untung atas pelupusan perabot/		Tunai	2 500	
Untung Pelupusan	200	2m		

* tarikh dan RM diabaikan

(d)

Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)	
Jualan	50		1m
Tunai / Bank		50	1m

- (e) (i) kesilapan sukar dikesan di dalam buku perniagaan
 (ii) kes penyelewengan boleh berlaku
 (iii) Penyata Kedudukan Kewangan sukar disediakan
 (iv) perbandingan prestasi perniagaan tidak dapat dilakukan dengan tepat
 (v) untung atau rugi perniagaan sukar ditentukan
 (vi) imbalan duga tidak dapat disediakan

2m

*pilih mana-mana dua jawapan yang betul

2 (a)

Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2024

Untung kasar	RM	RM 83 120	
<u>(-) Belanja</u>			
Faedah atas pinjaman Mila (8% x 30 000)	2 400		1m
Susut nilai mesin jahit (15% x (30 000 - 9 200))	3 120		1m
Hutang lapuk	750		1m
Pertambahan peruntukan hutang ragu / Hutang ragu (700 - 938)	238		1m
Gaji pekerja (33 200 - 7 200)	26 000		1m
Kadar bayaran	2 800		
Insurans (3 600 x 5/6)	3 000		1m
		(38 308)	
Untung bersih		44 812	1of+w (N1)

[7 m]

Nota

N1: UNTUNG BERSIH

Operasi betul (untung kasar – belanja)

Tiada butiran asing (BA)

2(b)

Perkongsian KaMi

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2024

Untung bersih	RM	RM	1m
		44 812	
(+) Faedah atas ambilan (6% x 1 800 x 8/12) + (6% x 2 400 x 5/12)		132	1m
		44 944	
(-) Faedah atas modal (5% x 40 000) + (5% x 60 000)	5 000		1m
Gaji pekongsi (7 200 + 18 000)	25 200		1m
		(30 200)	
		14 744	
(-) Akaun semasa Kayla (14 744 x 1/2)	7 372	}	1 of fb (N2)
Akaun semasa Mila (14 744 x 1/2)	7 372		
		(14 744)	
		0	[5m]

Nota

N2: AKAUN SEMASA

Pembahagian nisbah betul

2 (c)

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Kayla	Mila	Tarikh	Butir	Kayla	Mila	
2024		RM	RM	2024		RM	RM	
Jan 1	Baki b/b		1 560	Jan 1	Baki b/b	2 000		1fb
Dis 31	Ambilan	1 800	2 400	Dis 31	Faedah atas modal	2 000*	3 000*	1offa (N3)
	Faedah atas ambilan	72*	60*		Pengasingan untung rugi	7 372	7 372	1fb
	Baki h/b	9 500	26 752		Gaji (belum bayar)		18 000	1m
					Faedah pinjaman (belum bayar)		2 400	1m
		11 372	30 772			11 372	30 772	
				2025				
				Jan 1	Baki b/b	9 500	26 752	
								1of fb (N4) [6m]

2 (d)

Perkongsian KaMi

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2024

	Kos RM	Susut nilai terkumpul RM	Nilai Buku RM	Jumlah RM	
<u>Aset bukan Semasa</u>					
Premis			80 600		
Mesin Jahit	30 000	12 320	17 680	98 280	1m
<u>Aset semasa</u>					
Akaun belum terima (24 200 -750)	23 450	1m			
(-) Peruntukan hutang ragu (23 450 x 4%)	938				
		22 512			1of (N5)
Inventori		32 300			
Tunai		4 965			
Bank		24 930			
Insurans prabayar		600			
			85 307		1of (N6)
<u>(-)Liabiliti semasa</u>					
Akaun belum bayar			(17 335)		
Modal kerja				67 972	1of+w (N7)
				166 252	
<u>Ekuiti pemilik</u>					
Akaun Modal Kayla		40 000	} 1fb		
Akaun Modal Mila		60 000			
			100 000		
Akaun Semasa Kayla		9 500	} 1fb		
Akaun Semasa Mila		26 752			
			36 252		
				136 252	
<u>Liabiliti bukan semasa</u>					
Pinjaman Mila				30 000	
				166 252	
					[7 m]

Nota

N3

- Based ambilan
- Faedah atas modal dan Faedah atas ambilan mengikut angka rujuk (angka sendiri)
- Kedudukan butiran betul

N4: BAKI H/B (31/12) & BAKI B/B (1/1)

- Angka sendiri
- Kedudukan debit dan kredit diterima

N5: AKAUN BELUM TERIMA BERSIH

- Hanya terima angka 23 232 (24200-968)

N6: JUMLAH ASET SEMASA

- 3/5 butir dan angka mesti betul
- Tiada butiran asing

N7: MODAL KERJA

- Operasi betul (jumlah AS-jumlah LS)

3(a)

Buku Tunai

Tarikh	Butir	Diskaun diberi	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	No Cek	Diskaun diterima	Tunai	Bank
2025					2025					
Julai 1	Baki b/b		1 500	4 000	Julai 2	Yaacob	500011			320 1m
8	Hutang lapuk terpulihan			500 1m	6	Pembekal Alat Tulis Perlis	500012			540 1m
10	Ahmad	200	(1fb)	2 300	11	Belian			600 1m	
12	Bank (K)		1 000 *	(1fb)	12	Tunai (K)	500013			1 000 *
25	Zulkifli			2 700 1m	21	Tarmizi	500014	120	(1fb)	1 820
					28	Pembekal Qayyum	500015			3 860 1m
					31	Sewa	500016			800 1m
					31	Baki h/b			1 900	1 160
		200	2 500	9 500				120	2 500	9 500
Ogos 1	Baki b/b		1 900	1 160						
			1offb(N1)	1offb(N1)						[12 m]

N1: BAKI H/B (31/7) DAN B/B (1/8) TUNAI DAN BANK

Angka sendiri

Terima baki awal bank di sebelah kredit

SULIT

Nota:

3(b)

Perniagaan Izufa			
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Julai 2025			
Baki debit di Buku Tunai	RM	RM 1 160	(1of+W) N2
Tambah: Cek belum dikemukakan			
Qayyum (Cek no. 500015)	3 860		1m
Sewa (Cek no. 500016)	800		1m
Tarmizi (Cek no. 500014) (Kesilapan) (1 820 –1 280)	540		1m
Dividen	170		1m
		5 370	
		6 530	
Tolak: Deposit belum dikreditkan			
Hutang lapuk terpulih	500		1m
Zulkifli (Cek tak laku)	2 700		1m
Sewa	700		1m
Insurans	560		1m
Buku cek	30		1m
		(4 490)	
Baki kredit di Penyata Bank		2 040	(1+W)
			[11 m]

Nota

N2: BAKI DEBIT BUKU TUNAI

Angka dan butiran rujuk 3(a)

@

3(b)

Perniagaan Izufa			
Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Julai 2025			
Baki kredit di Penyata Bank	RM	RM 2 040	(1+W)
Tambah: Deposit belum dikreditkan			
Hutang lapuk terpulih	500		1m
Zulkifli (Cek tak laku)	2 700		1m
Sewa	700		1m
Insurans	560		1m
Buku cek	30		1m
		4 490	
		6 530	
Tolak: Cek belum dikemukakan			
Qayyum (Cek no. 500015)	3 860		1m
Sewa (Cek no. 500016)	800		1m
Tarmizi (Cek no. 500014) (Kesilapan) (1 820 –1 280)	540		1m
Dividen	170		1m
		(5 370)	
Baki debit di Buku Tunai		1 160	(1of+W) N2

[11 m]

Nota

N2: BAKI DEBIT BUKU TUNAI

Angka dan butiran rujuk 3(a)

3(c)

- Mengenal pasti butiran yang menyebabkan berlakunya perbezaan antara baki Akaun Bank di Buku Tunai dengan baki di Penyata Bank.
- Mengenal pasti ketepatan catatan di Buku Tunai.
- Menyelaraskan baki Akaun Bank di Buku Tunai dengan baki di Penyata Bank.

[2 m]

*Pilih mana-mana 2 jawapan

4 (a)

Buku Tunai Runcit

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Analisis Bayaran			
		RM	RM	Alat tulis (RM)	Pos (RM)	Tambang (RM)	Belanja Pejabat (RM)
2025							
April 1	Baki b/b	120	1fb				
	Bank	280					
4	Sampul surat		6	6			1fb
6	Alas meja		17				1fb
15	Pos laju		33		33		1fb
17	Parkir		8			8	1fb
23	Petrol		48			48	1fb
25	Upah baiki pintu		12				1fb
26	Derma		30				1fb
		400	154	6	33	56	59
30	Baki h/b		246				
		400	400			1 offa (N2)	
Mei 1	Baki b/b	246	1 offb (N1)				
	Bank	154	1m				

[11 m]

Syarat of

N1 baki akhir

- Tiada butiran asing
- Angka sendiri

N2 angka jumlah analisis bayaran

- 2 daripada 4 angka betul

4b

- (i) Hitung harga jualan seunit
= $\text{RM}225\,000 / 5\,000 \text{ unit/helai}$
= **RM45 unit / helai** 1m
- (ii) Margin caruman seunit
= Harga jualan seunit - Kos berubah seunit or 1m
= $\text{RM}45 - \text{RM}30$ or 1m
= **RM15 unit / helai** 2m
- (iii) Titik Pulang Modal dalam unit
= $\text{Kos tetap} \div \text{Margin caruman seunit}$ or 1m
= $\text{RM}36\,000 \div \text{RM}15$ or 1m
= **2\,400 unit / helai** 2m
- (iv) Jumlah pengeluaran
= $(\text{Kos tetap} + \text{untung sasaran}) \div \text{Margin caruman seunit}$ or 1m
= $(\text{RM}36\,000 + \text{RM}24\,000) \div \text{RM}15$ or 1m
= $\text{RM}60\,000 \div \text{RM}15$ or 1m
= **4\,000 unit** 2m
- (v) Mengira Titik pulang modal yang baru
= $\text{Kos tetap} \div \text{Margin caruman seunit}$ or 1m
= $\text{RM}36\,000 \div (\text{RM}42^* - \text{RM}30)$ or 1m
= **3\,000 unit/ helai** 2m

Nota

*Angka rujuk (i)

5(a)(i)

Jurnal Am			
Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2025		RM	RM
Jun 1	Alatan Pejabat	5 000	
	Tunai	1 345	
	Inventori	25 500	
	Akaun Belum Terima: Kiara	2 000	
	Akaun Belum Bayar: Pembekal Sinar		1 335
	Overdraf Bank / Bank		1 765
	Modal		30 745
		33 845	33 845
15	Lengkapan Kedai / Lengkapan / Peralatan Kedai Kedai Elektrik ManBai	1 900	1 900
18	Derma Belian	400	400

[6 m]

Nota

N1- 3/4 butir dan angka sebelah debit tepat

1/2 butir dan angka sebelah kredit tepat

5(a)(ii)

JURNAL BELIAN**JB1**

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2025 Jun 10	Pembekal Sinar			RM 2 250
30	Akaun Belian (Dt)			2 250

1m

1m

[2 m]

5(a)(iii)

JURNAL JUALAN**JJ1**

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2025 Jun 8	Kiara			RM 1 260
30	Akaun Jualan (Kt)			1 260

1m

1m

[2 m]

5(a)(iv)

JURNAL PULANGAN BELIAN**JPB1**

Tarikh	Butir	Folio	No. Dokumen	Jumlah
2025 Jun 23	Pembekal Sinar			RM 80
30	Akaun Pulangan Belian (Kt)			80

1m

1m

[2 m]

5b

i. Dividen Interim Syer Keutamaan

 $= \text{Modal diterbitkan syer keutamaan} \times \text{Kadar dividen} \times \text{Tempoh Masa}$ or 1m $= (\text{RM}1.50 \times 3\,000\,000 \text{ unit}) \times 10\% \times 3/12$ or 1m $= \text{RM}112\,500$ 2m

Dividen Interim Syer Biasa

 $= \text{Unit Diterbitkn Syer Biasa} \times \text{Dividen (sen)}$ or 1m $= \text{RM}0.20 \times 5\,000\,000 \text{ unit}$ or 1m $= \text{RM}1\,000\,000$ 2m

or

Jumlah dividen interim = RM1 112 500 4m

ii. Dividen Syer Keutamaan

 $= \text{Modal diterbitkan Syer Keutamaan} \times \text{Kadar dividen} \times \text{Tempoh}$ or 1m $= (\text{RM}1.50 \times 3\,000\,000 \text{ unit}) \times 10\% \times 6/12$ or 1m $= \text{RM}225\,000$ 2m

Dividen Syer Biasa

 $= \text{Modal diterbitkan syer biasa} \times \text{kadar dividen}$ or 1m $= (\text{RM}0.50 \times 5\,000\,000 \text{ unit}) \times 5\%$ or 1m $= \text{RM}125\,000$ 2m

or

Jumlah dividen akhir = RM350 000 4m

Soalan 6(a)(i)

Akaun Sewa Diterima						
2025		RM		2024		RM
Jun 30	Untung rugi	18 000	1m	Jul. 1	Sewa belum terperoleh	4 000
				2025		} 1FB
				Jun 30	Bank	
				30	Sewa belum terima	2 000 1m
		<u>18 000</u>				<u>18 000</u>
[3 m]						

[3 m]

6(a)(ii)

Akaun Kadar Bayaran						
2025		RM		2024		RM
Jun 30	Bank	3 600		Jul. 1	Kadar bayaran belum bayar	500

[3 m]

6(a)(iii)

Akaun Insurans						
2024		RM		2025		RM
Jul 1	Insurans prabayar	300	} 1fb	Jun 30	Untung rugi	2 250 1m
2025						
Jun 30	Bank	2 400		30	Insurans prabayar	450 1m
		<u>2 700</u>				<u>2 700</u>
[3 m]						

[3 m]

Nota:

Abaikan tarikh

6 (b)(i)

Akaun Kawalan Belum Terima

Tarikh	Butir	Jumlah		Tarikh	Butir	Jumlah	
2024		RM		2024		RM	
Jan 1	Baki b/b	*8 300	1fb	Jan 31	Pulangan masuk	650	
31	Jualan	34 100	1+1of (N2)		Bank	26 000	1offa (N1)
	Bank (Cek tak laku)	1 800			Diskaun diberi	1 600	
			1fb		Kontra	**850	1fb
	Diskaun diberi (dibatalkan)	420			Baki h/b	15 520	
		44 620				44 620	
Feb 1	Baki b/b	15 520	1fb				

[7 m]

6(b) ii

Akaun Kawalan Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah		Tarikh	Butir	Jumlah	
2024		RM		2024		RM	
Jan 31	Bank	16 800		Jan 1	Baki b/b	*7 700	
	Diskaun diterima	1 200	1offa (N3)	31	Belian	20 400	1+1of (N4)
	Pulangan keluar	780					
	Kontra	**850					
	Baki h/b	8 470					
		28 100				28 100	
				Feb 1	Baki b/b	8 470	1fb

[4 m]

Nota

*Baki b/b debit akaun kawalan belum terima dan baki b/b kredit akaun kawalan belum bayar

**Kontra/pindahan

N1: 2 daripada 3 butir dan angka betul

N2: kedudukan dan angka baki b/b betul

Tiada butiran asing

N3: 2 daripada 3 item dan angka betul

N4: kedudukan dan angka baki b/b betul

Tiada butiran asing