

Bahagian A

[60 markah]

Jawab **semua** soalan

1(a) Jawab soalan berikut berdasarkan pernyataan di bawah.

Encik Zaidi selaku Akauntan di Syarikat Setia Berhad sentiasa diingatkan akan Kod Etika Akauntan Profesional.

Beliau juga sentiasa komited untuk menyediakan Penyata Kewangan bagi Syarikat Setia Berhad mengikut format MASB agar semua pengguna dapat membaca dan memahaminya dengan mudah.

- (i) Nyatakan satu kod etika yang perlu diamalkan oleh Encik Zaidi.
- (ii) Nyatakan ciri kualitatif Penyata Kewangan yang menepati pernyataan di atas [2 markah]

(b) Berikut ialah logo sebuah perniagaan terkenal di Malaysia.



Nyatakan dua ciri bagi entiti perniagaan tersebut? [2 markah]

- (c) (i) Nyatakan satu contoh akaun nyata [1 markah]
- (ii) Nyatakan satu contoh akaun nominal [1 markah]

(d) Hutang lapuk merupakan belanja operasi bagi sebuah perniagaan
Berikan dua sebab berlakunya hutang lapuk.

[2 markah]

- (e) Remy mengambil alih pinjaman bernilai RM6 000 apabila perkongsiannya dibubarkan. Rekodkan urusan niaga tersebut di dalam Jurnal Am.

Jurnal Am			
Butir	Fol	Debit	Kredit

[2 markah]

2. Sam dan Era adalah pekongsi dalam Perkongsian Samera yang menjalankan perniagaan makanan sejuk beku di Pekan Cabang Tiga, Kuala Terengganu. Pada 31 Ogos 2021, maklumat berikut diperoleh daripada buku perkongsian:

	RM
Modal 1 September 2020 :	
Sam	40 000
Era	30 000
Akaun Semasa 1 September 2020:	
Sam	1 500 (dt)
Era	3 500
Ambilan	
Sam (1 Mei 2021)	2 000
Era (1 Mac 2021)	4 000
Gaji Era	22 000
Gaji Sam	24 000
Perabot	14 500
Untung kasar	85 110
Kenderaan (kos)	48 000
Susut nilai terkumpul kenderaan	4 800
Belanja am	1 020
Angkutan keluar	350
Akaun Belum Terima	5 500
Akaun Belum Bayar	6 330
Bank	30 200
Inventori	18 460
Peruntukan hutang ragu	290
Promosi	1 610
Insurans	3 270
Diskaun diterima	660
Kadar bayaran	3 200

Perjanjian Perkongsian telah menetapkan perkara-perkara berikut :

- (i) Faedah atas ambilan pekongsi 6% setahun
- (ii) Faedah atas modal pekongsi 5% setahun
- (iii) Gaji tahunan Sam RM28 000 dan Era RM24 000
- (iv) Untung atau rugi perkongsian dibahagi antara Sam dan Era mengikut nisbah 3 : 2

Maklumat tambahan:

- (i) Insurans prabayar RM270
- (ii) Kadar bayaran belum bayar RM500
- (iii) Belanja am tersilap rekod dalam promosi RM120
- (iv) Seorang pelanggan diisytiharkan muflis dan hutangnya berjumlah RM800 dihapuskan sebagai hutang lapuk
- (v) Peruntukan hutang ragu diselaraskan pada kadar 5% atas baki Akaun Belum Terima bersih
- (vi) Kadar susut nilai:

Aset Bukan Semasa	Kadar	Kaedah
Perabot	10%	atas kos
Kenderaan	10%	baki berkurangan

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021 [9 markah]
- (b) Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021 [5 markah]
- (c) Akaun Semasa Pekongsi [9 markah]
- (c) Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2021 (petikan Ekuiti Pemilik) [2 markah]

- 3 Butir-butir berikut diperoleh daripada buku-buku Kilang Kasut Jaguh pada 31 Disember 2020:

	1 Januari 2020	31 Disember 2020
	RM	RM
Inventori barang siap	5 240	6 530
Inventori bahan langsung	4 260	5 190
Alat-alat kecil kilang	520	360
Kerja dalam proses	1 280	1 150

Urus niaga berikut berlaku sepanjang tahun berakhir 31 Disember 2020:

	RM
Logi dan mesin (kos)	49 800
Alatan (kos)	31 500
Alat tulis	950
Belian alat-alat kecil	3 150
Pulangan belian bahan langsung	1 980
Duti atas belian bahan langsung	790
Gaji pengurus	8 420
Gaji pekerja kilang	23 520
Penyelenggaraan kilang	8 850
Kadar bayaran kilang	13 550
Insurans	5 680
Bahan api kilang	3 990
Cap dagangan	2 680
Jualan	198 650
Pulangan jualan barang siap	350
Belian bahan langsung	59 980
Sewa	7 200
Susut nilai terkumpul alatan	3 150
Susut nilai terkumpul logi dan mesin	19 920

Maklumat tambahan:

- (i) Logi dan mesin disusutnilaikan 20% mengikut kaedah garis lurus manakala alatan disusutnilaikan pada kadar 10% setahun mengikut kaedah baki berkurangan.
- (ii) Pulangan belian bahan langsung tertinggal catat RM380
- (iii) Gaji pekerja kilang RM4 100 belum bayar
- (iv) Bahan api kilang terlebih bayar RM520
- (v) 70% alat tulis adalah alat tulis pejabat
- (vi) 40% daripada gaji pengurus adalah untuk pengurus kilang
- (vii) Insurans yang dibayar berakhir 31 Januari 2021. Insurans dan sewa diagihkan antara kilang dan pejabat mengikut nisbah 60:40
- (viii) Penyelenggaraan kilang termasuk penyelenggaraan pejabat RM3 850

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Akaun Pengeluaran bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 [21 markah]
- (b) Akaun Perdagangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 [4 markah]

Bahagian B

[40 markah]

Jawab **dua** soalan sahaja

- 4 Cik Nor Bazla ialah pemilik Perniagaan Mutiara Maju. Pada 1 Mac 2021 Buku Tunai perniagaan menunjukkan baki tunai adalah sebanyak RM1 000 dan Penyata Bank menunjukkan baki debit sebanyak RM5 812. maklumat berikut adalah urusan niaga yang masih belum direkod oleh perniagaan.

Tarikh	Urus niaga	No. Cek	Jumlah
2021			RM
Mac 2	Terima cek daripada Robiah		5 472
13	Bayar pembekal Muiz	019257	492
14	Bayar Kedai Qayyim	019258	1 680
	Terima cek daripada Lee		3 784
25	Terima tunai untuk sewa		400
	Bayar bil elektrik	019259	1 020
26	Belian tunai		480
27	Belianengkapan pejabat	019260	1 000

- (a) Anda dikehendaki menyediakan Buku Tunai (dua ruangan) untuk merekodkan urusan niaga yang berkaitan dan mengimbangkannya pada 31 Mac 2021.

[11 markah]

- (b) Penyata Bank yang diterima oleh Perniagaan Mutiara Maju pada 31 Mac 2021 adalah seperti berikut:

MAYBANK(M) BHD				
PENYATA BANK				
Perniagaan Mutiara Maju		No. Akaun : 163082141101		
91A Jalan SS/2		Tarikh : 31 Mac 2021		
24200 Kemasek, Terengganu				
Tarikh	Butir	Debit	Kredit	Baki
2021		RM	RM	RM
Mac 1	Baki			(5 812)
2	Deposit		5 472	(340)
14	Deposit		3 784	3 444
	Dividen - Syarikat Aida		200	3 644
20	Cek 019257	852		2 792
	Caj bank	120		2 672
30	Cek 019258	1 680		992

Anda dikehendaki:

- (i) Mengemas kini Buku Tunai (ruangan bank) [5 markah]
- (ii) Menyediakan Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2021 [4 markah]

- 5(a) Aurora Coffee adalah pengeluar minuman kopi. Data yang diperoleh bagi tahun 2019 dan 2020 adalah seperti berikut:

Tahun	Pengeluaran (unit)	Jumlah kos (RM)
2019	25 000	215 000
2020	35 000	265 000

Kos tetap dan kos berubah seunit diandaikan malar untuk kedua-dua tahun. Harga jualan seunit bagi tahun 2019 dan 2020 ialah RM11.

Anda dikehendaki menghitung:

- (i) Kos berubah seunit [2 markah]
 - (ii) Kos tetap [2 markah]
 - (iii) Titik pulang modal [2 markah]
 - (i) Kuantiti yang perlu dijual untuk mendapatkan keuntungan sebanyak RM36 000 [2 markah]
 - (ii) Titik pulang modal yang baru, sekiranya kos tetap telah meningkat sebanyak RM6 000 [2 markah]
- (b) Perniagaan Warkop Nibong menyimpan Buku Tunai Runcit mengikut Sistem Panjar dengan nilai panjar berjumlah RM300. Baki Buku Tunai Runcit pada 31 Ogos 2021 ialah RM65. Berikut adalah urus niaga yang berlaku sepanjang September 2021:

2021	Butiran	RM
Sept 2	Pewangi pejabat	33
5	Pen dan pensel	15
10	Petrol	40

12	Perabot pejabat	450
15	Alas meja	50
21	Sampul pos laju	55
27	Kertas fotostat	64
30	Mesin pencetak	350

Anda dikehendaki menyediakan Buku Tunai Runcit sehingga 1 Oktober 2021 dengan menunjukkan lajur analisis Alat Tulis, Belanja Pos, Tambang dan Belanja Pejabat

[10 markah]

- 6 Pada 31 Disember 2020, Kelab Futsal Juara yang beroperasi di Kuala Nerus mempunyai ahli seramai 180 orang. Yuran keahlian ialah RM240 setahun untuk setiap ahli.

Maklumat berikut adalah ringkasan penerimaan dan pembayaran Kelab Futsal Juara bagi tahun berakhir 31 Disember 2020.

Penerimaan	RM	Pembayaran	RM
Yuran masuk	200	Akaun Belum Bayar kafetaria	6 300
Yuran ahli	42 800	Insurans	750
Yuran pertandingan futsal	1 500	Upah pekerja kafetaria	6 600
Derma	2 000	Akhbar dan majalah	120
Jualan Kafetaria	16 800	Alatan kafetaria	2 300
		Kadar bayaran	3 380
		Belanja pertandingan futsal	360
		Hadiah pertandingan futsal	450

Maklumat tambahan:

- (i) Aset dan liabiliti:

	1 Januari 2020 RM	31 Disember 2020 RM
Premis (kos)	90 000	90 000
Alatan kafetaria	5 400	6 390
Akaun Belum Bayar kafetaria	4 200	6 100
Inventori kafetaria	2 300	3 540
Yuran belum terima	400	?
Yuran belum terperoleh	600	240
Akhbar dan majalah prabayar	50	-
Bank	10 500	?

- (ii) Yuran masuk dianggap sebagai pendapatan modal
- (iii) Yuran yang diterima termasuk 12 orang ahli yang menjelaskan yuran bulan Disember 2019 dan baki yuran yang belum diterima dianggap sebagai yuran lapuk.
- (iv) Upah pekerja kafetaria masih belum dijelaskan RM800
- (iii) 20% daripada kadar bayaran adalah kadar bayaran kafetaria

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Akaun Yuran Ahli [6 markah]
- (b) Akaun Perdagangan Kafetaria bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 [6 markah]
- (c) Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 [8 markah]

JAWAPAN

- 1 (a) i. Kompetensi/Integriti/Kerahsiaan/Objektiviti/Sifat Profesional (1)
 ii. Kebolehfahaman (1)

(b) Ciri-ciri Syarikat Awam Berhad ialah:

H1	Bilangan ahli	Minimum seorang dan maksimum tiada had
H2	Bilangan pengarah	Minimum 2 orang
H3	Pemilikan syer	Terbuka kepada individu, persatuan dan entiti perniagaan
H4	Pindah milik syer	Syer boleh dipindah milik dan mudah dijual beli melalui broken syer di bursa saham.
H5	Status syer	Syer boleh disenaraikan atau diniagakan di Bursa Malaysia
H6	Laporan Kewangan	Penyata kewangan perlu dibentangkan di Mesyuarat Agung Tahunan Syarikat.

[Mak. 2 markah]

- (c) i. Akaun Kenderaan, Akaun Alatan Pejabat atau *terima mana-mana Akaun Aset* (1)

- ii. Akaun Gaji, Akaun Promosi, Akaun Komisen Diterima atau *terima mana-mana Akaun Hasil dan Akaun Belanja.* (1)

- (d) Hutang lapuk berlaku disebabkan penghutang:
 i. Tidak mampu untuk membayar hutang
 ii. Tidak dapat dikesan atau menghilangkan diri
 iii. Meninggal dunia
 iv. Mufis atau bankrap

[Mak. 2 markah]

(e)

Jurnal Am			
Butir	Folio	Dt.	Kt.
Pinjaman		6 000	
Modal Remy			6 000

(1)

(1)

(10m)

Soalan 2

Perkongasian SAMERA			
<u>Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021</u>			
		RM	RM
Untung kasar			85 110
<u>Tambah : Hasil</u>			
Diskaun diterima		660	
Hutang ragu		55	1
		<u>715</u>	
		85 825	
<u>Tolak : Belanja</u>			
Insurans	[3 270 - 270]	3 000	1
Kadar bayaran	[3 200 + 500]	3 700	1
Belanja am	[1 020 + 120]	1 140	1
Promosi	[1 610 - 120]	1 490	1
Hutang lapuk		800	1
Susut nilai perabot		1450	1
	[14 500 x 10%]		
Susut nilai kenderaan		4320	1
	[(48 000 - 4 800) x 10%]		
Angkutan keluar		350	
		<u>16 250</u>	
		<u>69 575</u>	1 of
			9 m

Perkongasian SAMERA			
<u>Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2021</u>			
Untung bersih		69 575	1
+ Faedah atas ambilan	[40 + 120]	160	1
		<u>69 735</u>	
- Faedah atas modal	[2 000 + 1 500]	3 500	1
Gaji pekongsi	[28 000 + 24 000]	52 000	1
		<u>55 500</u>	
		14 235	
<u>Tolak :</u>			
Akaun Semasa Sam	[14 235 x 3/5]	8 541	
Akaun Semasa Era	[14 235 x 2/5]	5 694	1 1 of for both
		<u>14 235</u>	
		<u>0</u>	5 m

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Sam	Era		Tarikh	Butir	Sam	Era	
2020		RM	RM		2020		RM	RM	
Sept 1	Baki b/b	1 500			Sept 1			3 500	1fb
2021					2021				
Ogos 31	Ambilan	2 000	4 000	1fb	Ogos 31	Faedah atas modal	2 000	1 500	1fb
	Faedah atas ambilan	40	120	1fb		Gaji	4 000	2 000	1
						Pengasingan untung Rugi	8 541	5 694	1fb
	Baki h/b	11 001	8 574						
		14 541	12 694				14 541	12 694	
					Sept 1	Baki b/b	11 001	8 574	1off fb
							1off fb		

Perkongsian SAMERA
 Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2021
 (petikan Ekuiti Pemilik)

Ekuiti Pemilik

Modal:

Sam	40 000	1fb
Era	<u>30 000</u>	
	70 000	

Akaun Semasa:

Sam	11 001	1fb
Era	<u>8 574</u>	
	19 575	

2 m

Soalan 3

Kilang Kasut Jaguh		
<u>Akaun Pengeluaran baqi tahun berakhir 31 Disember 2020</u>		
<u>Kos bahan langsung</u>		
Inventori awal bahan langsung		4 260
Belian bahan langsung	59 980	
- Pulangan belian bahan langsung; [1 980 + 380]	2 360	
	57 620	
+ Duti atas belian bahan langsung	790	
	58 410	
		62 670
- Inventori akhir bahan langsung		5 190
		57 480
<u>Kos buruh langsung</u>		
Gaji pekerja kilang	[23 520 + 4 100]	27 620
<u>Belanja langsung</u>		
Cap dagangan		2 680
Kos Prima		87 780
<u>Kos overhead</u>		
Sewa kilang	[60% x 7 200]	4 320
Kadar bayaran kilang		13 550
Gaji pengurus kilang	[40% x 8 420]	3 368
Susut nilai logi dan mesin	[20% x 49 800]	9 960
Susut nilai alatan	[10% x (31 500 - 3 150)]	2 835
Belanja alat - alat kecil	[520 + 3 150 - 360]	3 310
Alat tulis kilang	[30% x 950]	285
Bahan api kilang	[3 990 - 520]	3 470
Penyelenggaraan kilang	[8 850 - 3 850]	5 000
Insurans kilang	[5 680 x 11/12 x 60%]	3 124
		49 222
		137 002
+ Kerja dalam proses awal		1 280
		138 282
- Kerja dalam proses akhir		1 150
Kos pengeluaran		137 132

Kilang Kasut Jaguh
Akaun Perdaqangan baqi tahun berakhir 31 Disember 2021

Jualan	198 650
- Pulangan jualan	350
Jualan bersih	198 300
Tolak : Kos jualan	
Inventori awal barang siap	5 240
+ Kos pengeluaran	137 132
Kos barang untuk dijual	142 372
- Inventori akhir barang siap	6 530
Kos jualan	135 842
Untung kasar	62 458

Soalan 4

Buku Tunai (Ruangan Bank sahaja)								
Tarikh	Butir	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	No.Cek	Tunai	Bank
2021				2021				
Mac 1	Baki b/b	1 000		Mac 1	Baki b/b			5 812
2	Robiah		5 472	13	Muiz	019257		492
14	Lea		3 784	14	Kedai Qayyim	019258		1 680
25	Sewa	400		25	Kadar bayaran	019259		1 020
				26	Belian		480	
31	Baki h/b		748	27	Lengkapan	019260		1 000
				31	Baki h/b		920	
		1 400	10 004				1400	10 004
Apr 1	Baki b/b	920		Apr 1	Baki b/b			748

Buku Tunai (Ruangan Bank)					
2021			2021		
Mac 31	Dividen	200	Mac 31	Baki b/b	748
	Baki h/b	1 028		Caj bank	120
				Muiz (kesilapan)	360
		1 228			1 228
			Apr 1	Baki b/b	1 028

Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mei 2021	
Baki kredit Buku Tunai	-1 028
<u>Tambah : Cek belum dikemukakan</u>	
Kadar bayaran	1 020
Lengkapan	1 000
	<u>2 020</u>
Baki kredit Penyata Bank	<u><u>992</u></u>

Soalan 5

$$\begin{aligned} \text{(i)} \quad \text{Kos Berubah Seunit} &= \frac{\text{Perubahan Kos}}{\text{Perubahan Unit Keluaran}} \\ &= \frac{265\,000 - 215\,000}{35\,000 - 25\,000} \\ &= \frac{50\,000}{10\,000} \\ &= \text{RM5} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(ii)} \quad \text{Kos Tetap} &= \text{Jumlah Kos} - \text{Kos Berubah} \\ &= 215\,000 - (25\,000 \times 5) \\ &= 215\,000 - 125\,000 \\ &= \text{RM90\,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{ATAU} \\ \text{Kos Tetap} &= \text{Jumlah Kos} - \text{Kos Berubah} \\ &= 265\,000 - (35\,000 \times 5) \\ &= 265\,000 - 175\,000 \\ &= \text{RM90\,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(iii)} \quad \text{Titik Pulang Modal (unit)} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\ &= \frac{*90\,000}{11 - 5} \\ &= \frac{*90\,000}{6} \\ &= 15\,000 \text{ unit} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(iv)} \quad \text{Kuantiti Pengeluaran} &= \frac{\text{Kos Tetap} + \text{Untung Sasaran}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\ &= \frac{*90\,000 + 36\,000}{6} \\ &= 21\,000 \text{ unit} \end{aligned}$$

Percubaan Terengganu 2021

Tarikh	Butir	Penerimaan	Pembayaran	Alat tulis	Belanja pos	Tambang	Belanja pejabat
2021		RM	RM	RM	RM	RM	RM
Sept 1	Baki b/b	65					
	Bank	235					
2	Pewangi pejabat		33				33
5	Pen dan pensel		15	15			
10	Petrol		40			40	
15	Alas meja		50				50
21	Sampul pos laju		55		55		
27	Kertas fotostat		64	64			
			257	79	55	40	83
30	Baki h/b		43				
		300	300				
Okt 1	Baki b/b	43					
	Bank	257					

Soalan 6

Akaun Yuran Ahli					
Tarikh	Butir	RM	Tarikh	Butir	RM
2020			2020		
Jan 1	Yuran belum terima	400	Jan 1	Yuran belum terperoleh	600
Dis 31	Pendapatan dan perbelanjaan [180 x RM240]	43 200	Dis 31	Bank	42 800
	Yuran belum terperoleh	240		Yuran lapuk [400 - 240]	160
				Yuran belum terima	280
		43 840			43 840

Kelab Futsal Juara
Akaun Perdagangan Kafetaria bagi tahun berakhir 31 Disember 2020

	RM	RM
Jualan		16 800
<u>Tolak : Kos jualan</u>		
Inventori awal kafetaria	2 300	
+ Belian [6 100 + 6 300 - 4 200]	8 200	
	10 500	
- Inventori akhir kafetaria	3 540	
	6 960	
<u>Tambah : Belanja pengendalian</u>		
Upah pekerja kafetaria [6 600 + 600]	7 200	
Kadar bayaran kafetaria [20% x 3 380]	676	
	7 876	
Kos jualan		14 836
Untung kafetaria		1 964

Kelab Futsal Juara
Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020

<u>Pendapatan hasil</u>		
Yuran ahli		43 200
Untung kafetaria		1 964
Untung pertandingan futsal [1 500 - 360 - 450]		690
Derma		2 000
		47 854
<u>- Perbelanjaan hasil</u>		
Insurans		750
Akhbar dan majalah [120 + 50]		170
Kadar bayaran [80% x 3 380]		2704
Susut nilai alatan [5 400 +2 300 - 6 390]		1 310
Yuran lapuk		160
		5 094
Lebihan		42 760