

Bahagian A

[60 markah]

Jawab **semua** soalan

1(a) Nyatakan satu catatan kontra dalam setiap penyata kewangan berikut:

Penyata Kewangan	Catatan kontra
Penyata Pendapatan	
Penyata Kedudukan Kewangan	

(b) Nyatakan akaun yang didebit dan dikreditkan dalam urus niaga berikut:

Membayar insurans rumah kediaman dengan cek perniagaan

(c) Maklumat berikut diambil daripada Perniagaan Runcit Alia pada 31 Oktober 2022.

	RM
Kenderaan (kos)	87 000
Susut nilai terkumpul	52 500
Maklumat tambahan: Pada 1 November 2022, kenderaan tersebut telah dijual pada harga RM30 000	

Hitung untung atau rugi atas pelupusan kenderaan tersebut

(d) Kelaskan belanja berikut kepada komponen kos pengeluaran

Kos	Komponen kos pengeluaran
Upah operator pengeluaran	
Gaji penyelia kilang	

Soalan 2

Amar, Bala dan Chan adalah pekongsi dalam perkongsian Sepakat yang beroperasi di Kampung Attap, Kuala Lumpur. Petikan Imbangan Duga berikut diperoleh dari buku perkongsian tersebut pada 31 Disember 2022 setelah Akaun Perdagangan disediakan.

	Debit RM	Kredit RM
Modal 1 Januari 2022		
Amar		100 000
Bala		75 000
Chan		35 000
Peralatan	85 000	
Kenderaan	82 000	
Susut nilai terkumpul 1 Januari 2022		
Peralatan		26 000
Kenderaan		40 000
Inventori 31 Disember 2022	60 000	
Akaun Belum Terima dan Akaun Belum Bayar	78 300	34 320
Simpanan tetap berkadar faedah 6% setahun	50 000	
Bank	3 440	
Ambilan:		
Amar	16 000	
Bala	12 000	
Chan	18 000	
Untung kasar		246 250
Faedah simpanan tetap		2 250
Gaji dan upah	83 500	
Belanja pentadbiran	64 800	
Sewa dan insurans	18 950	
Belanja kenderaan	6 420	
Peruntukan hutang ragu		1 750
Akaun Semasa 1 Januari 2022		
Amar		16 550
Bala	2 500	
Chan		3 790
	580 910	580 910

Maklumat tambahan;

- (i) Simpanan tetap dibuat dalam tahun 2022
- (ii) Gaji belum bayar RM1 750
- (iii) Insurans prabayar RM680
- (iv) Baki Akaun Belum Terima RM800 dihapus kira sebagai hutang lapuk
- (v) Peruntukan hutang ragu dikekalkan pada kadar 2% daripada Akaun Belum Terima
- (vi) Kadar susut nilai adalah seperti berikut:
 - Peralatan : 10% setahun atas kos
 - Kenderaan : 30% setahun mengikut kaedah baki berkurangan
- (vii) Ikatan Perjanjian Perkongsian menyatakan syarat berikut:
 - Faedah atas ambilan dikenakan 10% setahun
 - Faedah atas modal dibayar 5% setahun
 - Gaji tahunan pekongsi
 - Bala RM4 000
 - Chan RM6 500
 - Untung atau rugi dikongsi antara Amar, Bala dan Chan mengikut nisbah 5 : 3 : 2

Anda dikehendaki menyediakan:

- (a) Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2022
- (b) Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2022
- (c) Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2022

Soalan 2

Maklumat berikut diperolehi daripada rekod perakaunan Encik Johan:

	RM
Baki pada 1 Jun 2022 :	
Akaun Belum Terima	166 548
Akaun Belum Bayar	68 422
Belian kredit	36 214
Belian tunai	658
Jualan kredit	95 473
Jualan tunai	2 417
Bayaran dengan cek kepada pembekal	34 195
Cek diterima daripada pelanggan	79 863
Diskaun diberi	894
Diskaun diterima	658
Pindahan baki lejar jualan ke lejar belian	951
Cek tak laku pelanggan telah diberi diskaun RM40	960
Bayaran secara tunai kepada pembekal	284
Tunai diterima daripada pelanggan	375
Pulangan masuk	327
Pulangan keluar	188
Hutang lapuk	473
Faedah dikenakan atas hutang pelanggan tertunggak	72
Baki pada 30 Jun 2022:	
Akaun Belum Terima	?
Akaun Belum Bayar	?

- (a) Anda dikehendaki menyediakan :
- (i) Akaun Kawalan Belum Terima
 - (ii) Akaun Kawalan Belum Bayar
- (b) Nyatakan tiga kelebihan menyediakan akaun kawalan
- (c) Nyatakan dua sebab Encik Johan memberi diskaun tunai kepada pelanggan

Bahagian B

[40 markah]

Jawab dua soalan sahaja

Soalan 4

Encik Faizal ialah pemilik kedai buku Rico Enterprise di Bandaraya Ipoh. Pada 1 Januari 2022, baki tunai perniagaannya ialah RM4 600

Anggaran perbelanjaan bagi tiga bulan pertama tahun 2022 adalah seperti berikut :

	Januari RM	Februari RM	Mac RM
Belian	9 600	7 300	8200
Susut nilaiengkapan	220	220	220
Kadar bayaran	600	500	550

Maklumat tambahan :

- (i) Pada bulan Disember 2021 , jumlah jualan RM25 300 dan jumlah belian RM12 200
- (ii) Anggaran jualan
Januari : RM20 000
Februari dan Mac : Bertambah sebanyak 5% daripada bulan sebelumnya
- (iii) Komisen diterima dianggarkan sebanyak 2% daripada jualan bulan sebelumnya
- (iv) 70% daripada jumlah belian adalah secara kredit dengan tempoh kredit selama satu bulan
- (v) Terdapat tiga orang pekerja pada bulan Januari dengan gaji bulanan sebanyak RM800 seorang. pada bulan Mac seorang pekerjanya menerima kenaikan gaji sebanyak 30%
- (vi) Sebuah mesin fotostat baru akan dibeli pada bulan Februari dengan harga RM8 500 dengan bayaran pendahuluan RM2 500. Bakinya akan dibayar secara ansurans selama tiga bulan bermula bulan Mac
- (vii) Kadar bayaran bulan semasa akan dibayar pada bulan berikutnya. Kadar bayaran pada bulan Disember 2021 ialah RM670

Anda dikehendaki menyediakan Belanjawan Tunai Rico Enterprise bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2022(tunjukkan lebihan atau kekurangan)

Soalan 5

Penyata Kedudukan Kewangan berikut diperolehi daripada buku perniagaan Mesra Dua Enterprise

Mesra Dua Enterprise			
<u>Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2022 (petikan)</u>			
	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai Buku
Aset Bukan Semasa			
Kenderaan	80 000	39 040	40 960
Aset Semasa			
Akaun Belum Terima	48 000		
Tolak : Peruntukan hutang ragu	810		
	<hr/>	47 190	
Insurans prabayar		300	
		<hr/>	47 490
Liabiliti Semasa			
Kadar bayaran belum bayar	500		
Sewa belum diperolehi	4 000		
	<hr/>	4 500	

Maklumat tambahan bagi tahun berakhir 30 Jun 2022 :

- 1 (i) Sewa tahunan adalah RM18 000
(ii) Sewa yang telah diterima RM12 000
- 2 (i) Kadar bayaran yang telah dibayar RM3 600
(ii) Kadar bayaran belum bayar pada akhir tahun kewangan RM1 500
- 3 (i) Insurans yang telah dibayar RM2 400
(ii) Insurans prabayar pada akhir tahun kewangan adalah RM450
- 4 Pada 30 Jun 2022 baki Akaun Belum Terima RM38 000
- 5 Seorang pelanggan telah diisytiharkan mufli. Hutangnya sebanyak RM3 800 dihapuskan sebagai hutang lapuk. Peruntukan hutang ragu hendaklah diselaraskan 5% daripada Akaun Belum Terima bersih.
- 6 Kenderaan disusutnilaikan 20% setahun menggunakan kaedah baki berkurangan

Anda dikehendaki menyediakan :

- (a) Akaun sewa diterima
- (b) Akaun kadar bayaran
- (c) Akaun insurans
- (d) Akaun Peruntukan Hutang ragu
- (e) Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

Soalan 6

- (a) Pada 1 Julai 2022, syarikat Maju Berhad telah menerbitkan 200 000 unit 8% Syer Keutamaan pada harga RM1.00 sesyer dan 1 000 000 unit Syer Biasa pada harga RM0.50 sesyer. Semua syer yang diterbitkan telah dilanggan dan dibayar penuh pada 28 Julai 2022.

Anda dikehendaki:

- (i) menghitung Modal diterbitkan dan Berbayar Penuh.
 - (ii) menyediakan catatan jurnal untuk merekodkan terbitan Syer Biasa dan Syer Keutamaan
 - (iii) merekodkan terbitan syer ke dalam lejar yang berkaitan
- (b) Pada Disember 2019, Fatim Hafeez Berhad mempunyai modal diterbitkan dan dibayar penuh sebanyak RM2 600 000, yang terdiri daripada 800 000 unit 4% Syer Keutamaan bernilai RM2.00 sesyer dan 1 000 000 unit saham biasa bernilai RM1.00 sesyer.

Pada akhir tahun kewangan, syarikat telah mengisytiharkan untung yang akan diagihkan kepada pemegang saham seperti berikut :

Tahun	Keuntungan Diagihkan RM
2019	83 600
2020	91 350
2021	50 900
2022	95 000

Anda dikehendaki mengira dividen saham keutamaan dan saham biasa bagi tahun 2019 hingga tahun 2022.

Jawapan

1(a) Pulangan jualan, Pulangan belian
Susut nilai terkumpul, Peruntukan hutang ragu

(b) Debit : Ambilan
Kredit : Bank

(c) Untung / rugi pelupusan
= Aset bersih - harga jualan aset
= [87 000 - 52 500] - 30 000
= 4 500 [rugi pelupusan]

(d) Kos buruh langsung
Kos overhead

Perkongsian Saudara
Akaun Untung Rugi Bagi tahun Berakhir 31 Disember 2022

	RM	RM	RM
Untung kasar			246 250
<u>Tambah : Hasil:</u>			
Faedah simpanan tetap [6% x 50 000]		3 000	
Peruntukan hutang ragu [1 750 - (2% x 77500)]		200	<u>3 200</u>
			249 450
<u>Tolak: Belanja:</u>			
Gaji dan upah [83 500 + 1 750]		85 250	
Sewa dan insurans [18 950 - 680]		18 270	
Hutang lapuk		800	
Susut nilai peralatan [10% x 85 000]		8 500	
Susut nilai kenderaan [30% x (82 000 - 40 000)]		12 600	
Belanja pentadbiran		64 800	
Belanja kenderaan		<u>6 420</u>	
			<u>196 640</u>
Untung Bersih			<u>52 810</u>

Perkongsian Saudara
Akaun Pengasingan Untung Rugi Bagi tahun Berakhir 31 Disember 2022

	RM	RM	RM
Untung bersih			52 810
<u>Tambah</u>			
Faedah atas modal [1 600 + 1 200 + 1 800]			<u>4 600</u>
			57 410
<u>Tolak</u>			
Faedah atas modal [5 000 + 3 750 + 1 750]		10 500	
Gaji [4 000 + 6 500]		<u>10 500</u>	
			<u>21 000</u>
			<u>36 410</u>
<u>Akaun Semasa</u>			
Amar (36410 x 5/10)		18 205	
Bala (36410 x 3/10)		10 923	
Chan (36410 x 2/10)		<u>7 282</u>	
			<u>36 410</u>

Perkongsian Saudara
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2022

	Kos	Susut nilai terkumpu 	Nilai Buku
<u>Aset Bukan Semasa</u>			
Peralatan	85 000	34 500	50 500
Kenderaan	82 000	52 600	<u>29 400</u>
			79 900
 <u>Aset Semasa</u>			
Inventori akhir		60 000	
Akaun Belum Terima [7 830 - 800]	77 500		
- Peruntukan hutang ragu [77 500 x 2%]	<u>1 550</u>	75 950	
Faedah belum terima		750	
Insurans prabayar		680	
Simpanan Tetap		50 000	
Bank		<u>3 440</u>	
		190 820	
 <u>- Liabiliti semasa</u>			
Akaun Belum Bayar	34 320		
Gaji belum bayar	<u>1 750</u>	36 070	
Modal kerja			<u>154 750</u>
Aset Bersih			<u>234 650</u>
 <u>Ekuiti Pemilik</u>			
Akaun Modal:			
Amar		100 000	
Bala		75 000	
Chan		<u>35 000</u>	210 000
 <u>Akaun Semasa:</u>			
Amar		22 155	
Bala		2 973	
Chan		<u>(478)</u>	24 650
			<u>234 650</u>

Jalan kerja

Akaun Semasa

	Amar	Bala	Chan		Amar	Bala	Chan
	RM	RM	RM		RM	RM	RM
Baki b/b		2500		Baki b/b	16 550		3 790
Ambilan	1600 0	1200 0	1800 0	Faedah atas modal	5 000	3 750	1 750
Faedah atas ambilan	1600	1200	1800	Gaji		4 000	6 500
Baki h/b	2215 5	2973		Pengasingan Untung rugi	18 205	10 923	7 282
				Baki h/b			478
	3975 5	1867 3	1980 0		39 755	18 673	19 800
Baki b/b			478	Baki b/b	22 155	2 973	

Faedah atas ambilan

Amar (16000 X 10%)	1 600
Bala (12000 X 10%)	1 200
Chan (18000 X 10%)	1 800

Faedah atas modal

Amar (100000 X 5%)	5 000
Bala (75000 X 5%)	3 750
Chan (35000 X 5%)	1 750

Gaji

Bala	4 000
Chan	6 500

Soalan 3

Akaun Kawalan Belum Terima

2022		RM	2022		RM
Jun 1	Baki b/b	166 548	Jun 30	Bank	79 863
30	Jualan	95 473		Diskaun	894
	Bank	960		Kontra	951
	Diskaun	40		Tunai	375
	Faedah	72		Pulangan masuk	327
				Hutang lapuk	473
				Baki h/b	180 210
		<u>263 093</u>			<u>263 093</u>
Jul 1	Baki b/b	180 210			

Akaun Kawalan Belum Bayar

2022		RM	2022		RM
Jun 30	Bank	34 195	Jun 1	Baki b/b	68 422
	Diskaun	658	30	Belian	36 214
	Kontra	951			
	Pulangan keluar	188			
	Baki h/b	68 644			
		<u>104 636</u>			<u>104 636</u>
			Jul 1	Baki b/b	68 644

Soalan 4

Rico Enterprise

Penyata Belanjawan Tunai bagi tiga bulan berakhir 31 Mac 2022

Butir	Jan	Feb	Mac
Baki awal	4 600	10 616	17 606
<u>Penerimaan</u>			
Jualan	20 000	21 000	22 050
Komisen	506	400	420
	20 506	21 400	22 470
<u>Pembayaran</u>			
Belian	2 880	2 190	2 460
Akaun Belum Bayar	8 540	6 720	5 110
Gaji	2 400	2 400	2 640
Mesin fotostat		2 500	2 000
Kadar bayaran	670	600	500
	14 490	14 410	12 710
Lebihan/kurangan	6 016	6 990	9 760
Baki akhir	10 616	17 606	27 366

Soalan 5

(a)

Akaun Sewa Diterima

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022 Jun 30	Untung rugi	RM 18 000	2021 Jul 1	Sewa belum terperoleh	RM 4 000
			2022 Jun 30	Bank	12 000
				Sewa belum terima	2 000
		18 000			18 000

(b)

Akaun Kadar Bayaran

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022 Jun 30	Bank	RM 3 600	2021 Jul 1	Kadar bayaran belum bayar	RM 500
	Kadar bayaran belum bayar	1 500	2022 Jun 30	Untung rugi	4 600
		5 100			5 100

(c)

Akaun Kadar Bayaran

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2021 Jul 1	Insurans prabayar	RM 300	2022 Jun 30	Untung rugi	RM 2 250
2022 Jun 30	Bank	2 400		Insurans prabayar	450
		2 700			2 700

(d)

Akaun Peruntukan Hutang ragu

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2021		RM
Jun 30	Baki h/b	1 710	Jul 1	Baki b/b	810
			2022		
			Jun 30	Untung rugi	900
		1 710			1 710
			Jul 1	Baki b/b	1 710

(e)

Akaun Susust nilai terkumpul kenderaan

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2021		RM
Jun 30	Baki h/b	47 232	Jul 1	Baki b/b	39 040
			2022		
			Jun 30	Untung rugi	8 192
		47 232			47 232
			Jul 1	Baki b/b	47 232

6(a)(i)

= Bilangan syer diterbitkan x harga syer

		RM
200 000 unit x RM1.00 sesyer	=	200 000
1 000 000 unit x RM0.50 sesyer	=	<u>500 000</u>
		<u>700 000</u>

Jurnal Am			
Tarikh	Butir	Debit RM	Kredit RM
2022 Jul 1	Permohonan 8% Syer Keutamaan Modal 8% Syer Keutamaan (Merekod terbitan 8% Syer Keutamaan)	200 000	200 000
	Permohonan Syer Biasa Modal Syer Biasa (Merekod terbitan Syer Biasa)	500 000	500 000
	Bank Permohonan 8% Syer Keutamaan Permohonan Syer Biasa (Merekodkan penerimaan wang daripada terbitan 8% Syer Keutamaan dan Syer Biasa)	700 000	200 000 500 000

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022 Jul 1	Modal 8% Syer Keutamaan	RM 200 000	2022 Jul 28	Bank	RM 200 000

Akaun Permohonan Biasa

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022		RM

Jul 1	Modal Syer Biasa	500 000	Jul 28	Bank	500 000
-------	------------------	------------	--------	------	------------

Akaun Modal 8% Syer Keutamaan

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022 Jul 1	Permohonan 8% Syer Keutamaan	RM 200 000

Akaun Permohonan Biasa

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022 Jul 1	Permohonan Syer Biasa	RM 500 000

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022 Jul 28	Permohonan 8% Syer Keutamaan	RM 200 000	2022		RM
	Permohonan Syer Biasa	500 000			

6(b)

Tahun	Keuntungan Diagihkan RM	8% Syer Keutamaan	Syer Biasa
2019	83 600	64 000	19 600
2020	91 350	64 000	27 350
2021	50 900	50 900	0
2022	95 000	77 100	17 900