

**PRINSIP PERAKAUNAN
TINGKATAN 5**

**MODUL 4
PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN**

STANDARD PRESTASI	
TAHAP PENGUASAAN	TAFSIRAN
1	Menerangkan tujuan perniagaan perkongsian ditubuhkan dan sebab berlaku pembubaran perkongsian
2	Menjelaskan kepentingan memeterai Ikatan Perkongsian dan kandungan Seksyen 26 Akta Perkongsian 1961 berkaitan aspek perakaunan.
3	Melaksanakan pengiraan faedah atas modal, ambilan, pinjaman pekongsi, gaji/bonus/elaun dan kongsi untung atau kongsi rugi.
4	Menyediakan Akaun Pengasingan Untung Rugi dalam bentuk 'T' dan format penyata Merekod pembubaran perkongsian dalam Jurnal Am.
5	Menggunakan Kaedah Modal Berubah dan Kaedah Modal Tetap untuk menunjukkan tuntutan perkongsian terhadap pekongsi dan tuntutan pekongsi terhadap perkongsian. Mentaksir untung atau rugi realisasi
6	Menghasilkan Penyata Kewangan Perkongsian dalam bentuk 'T' dan format penyata. Menyediakan Akaun Realisasi, Akaun Bank, Akaun Modal pekongsi dan akaun-akaun berkaitan serta merumuskan penyelesaian bagi akaun modal pekongsi berbaki debit di akhir proses pembubaran.

NAMA :

KELAS :

Pembubaran

Sebab sebab
pembubaran

Soalan 1

Cik Liza dan Encik Seng ialah pekongsi dalam sebuah perkongsian yang membahagikan untung atau rugi dengan nisbah 3 : 1. Encik Seng ingin berpindah berniaga di tempat lain. Oleh itu pada 1 Julai 2023, mereka bersetuju membubarkan perniagaan itu.

Kedudukan kewangan perniagaan pada tarikh itu adalah seperti yang ditunjukkan oleh Penyata kedudukan Kewangan di bawah :

Penyata Kedudukan Kewangan pada 1 Julai 2023					
			RM		
Kenderaan			20 000	Akaun modal :	
Alatan			5 030	Liza	28 000
Inventori			14 150	Seng	12 000
Akaun	Belum	7 000		Akaun Semasa	
Terima		2 680		Liza	260
Bank				Seng	485
			<u>48 860</u>	Akaun Belum Bayar	<u>8 115</u>
					<u>48 860</u>

Perkara-perkara berikut berlaku semasa pembubaran perniagaan :

- Cik Liza mengambil alih kenderaan dengan nilai RM17 000
- Sejumlah RM6 500 berjaya dikutip daripada Akaun Belum Terima dan bakinya dihapuskan sebagai hutang lapuk
- Aset-aset lain dijual secara tunai RM18 500
- Baki Akaun Belum Bayar dijelaskan sepenuhnya
- Perbelanjaan realisasi berjumlah RM980
- Semua penerimaan dibankkan dan pembayaran dibuat dengan cek

Anda dikehendaki menyediakan :

- Akaun Realisasi
- Akaun Modal pekongsi
- Akaun Bank
- Akaun Belum Bayar

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

--	--	--	--	--	--

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Liza	Seng	Tarikh	Butir	Liza	Seng

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

Akaun Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

--	--	--	--	--	--

Soalan 2

Elina dan Hanan ialah pekongsi dalam Perkongsian Linan. Mereka berkongsi untung atau rugi dengan nisbah 3:2. Hanan memutuskan untuk bekerja di luar negara dan mereka bersetuju untuk membubarkan perkongsian pada 30 April 2021

Maklumat perkongsian mereka pada tarikh berkenaan adalah seperti berikut :

	RM	
Bangunan	80 000	
Lengkapan	10 000	
Inventori	6 000	
Akaun Belum Terima	12 000	
Bank	17 000	
Akaun Semasa		
Elina	2 000	(dt)
Hanan	3 000	
Modal :		
Elina	72 000	
Hanan	45 000	
Akaun Belum bayar	7 000	

Perkara berikut telah dipersetujui semasa pembubaran perkongsian.

- (i) Lengkapan dan inventori dijual pada harga RM11 000.
- (ii) Hutang pelanggan telah dikutip kecuali RM2 000 yang dihapuskan sebagai hutang lapuk.
- (iii) Hanan telah mengambil alih bangunan dengan nilai RM105 000.
- (iv) Akaun Belum Bayar telah dijelaskan dan menerima diskaun RM500.
- (v) Kos perundangan dijelaskan sebanyak RM800.
- (vi) Rakan kongsi yang mengalami kekurangan modal hendaklah membawa masuk wang ke bank untuk menampung kekurangan tersebut

Anda dikehendaki menyediakan :

- (a) Akaun Realisasi
- (b) Akaun Bank
- (c) Akaun Modal

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Elina	Hanan	Tarikh	Butir	Elina	Hanan

Akaun Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

Soalan 3

Jack dan Ming telah menjalankan perkongsian selama beberapa tahun. Mereka berkongsi untung dan rugi dengan nisbah 3 : 2. Imbangan Duga perkongsian pada 1 Disember 2022 adalah seperti berikut :

	RM	RM
Lekapan	5 400	
Kenderaan (3 buah)	20 000	
Inventori 30 November 2022	15 500	
Akaun Belum Terima	29 845	
Pelaburan	25 000	
Bank	8 912	
Akaun Belum bayar		13 296
Akaun modal		
Jack		45 000
Ming		30 000
Akaun semasa		
Jack		11 099
Ming		5 262
	<u>104 657</u>	<u>104 657</u>

Jack dan Ming bersetuju untuk membubarkan perkongsian mereka pada 1 Disember 2021. Kedua-dua pekongsi mempunyai wang simpanan peribadi untuk menampung sebarang kekurangan.

Maklumat tambahan :

- (i) Pelaburan telah dijual pada harga RM32 500
- (ii) Sebuah kenderaan telah dijual pada harga RM5 300
- (iii) Ming bertanggungjawab menjelaskan semua pemiutang pada nilai buku
- (iv) Aset diambil alih oleh Ming :

	Penilaian RM
Lengkapan	4 000
Kenderaan (1 buah)	7 000
Inventori	14 750
Akaun Belum Terima	29 250

- (v) Aset diambil alih oleh Jack
 Kenderaan (1buah) RM6 000
- (vi) Kos perundangan pembubaran RM350 telah dijelaskan
- (vii) Baki akaun semasa dipindahkan ke Akaun Modal
- (viii) Akaun Modal pekongsi dijelaskan dengan cek

Anda dikehendaki menyediakan :

- (a) Akaun realisasi
- (b) Akaun modal
- (c) Akaun bank

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Jack	Ming	Tarikh	Butir	Jack	Ming

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah

Soalan 4

Ajda dan Misah merupakan pekongsi dalam Perkongsian Ajmida yang berkongsi untung dan rugi dengan nisbah 3: 2. Pada 31 Julai 2023 mereka bersetuju untuk membubarkan perkongsian kerana Ajda ingin melanjutkan pelajarannya. Kedudukan kewangan perkongsian mereka pada tarikh pembubaran adalah seperti berikut :

	RM
Premis	100 000
Kenderaan	30 000
Inventori	32 400
Akaun Belum Terima	22 000
Bank	15 000
Tunai	100
Modal	
Ajda	60 000
Misah	60 000
Akaun Semasa	
Ajda	5000
Misah	(1 700)
Akaun Belum Bayar	28 200
Pinjaman	48 000

Perkara-perkara berikut berlaku semasa pembubaran :

- i. Premis dijual mengikut nilai buku .
- ii. Kenderaan diambil alih oleh Ajda pada harga RM24 600 dan Misah bersetuju untuk mengambil alih inventori dengan harga RM21 450
- iii. Penghutang hanya menjelaskan hutangnya RM20 400 dan bakinya dihapuskira sebagai hutang lapuk.
- iv. Pemiutang dijelaskan sepenuhnya RM27 200
- v. Misah bertanggungjawab menjelaskan kesemua pinjaman
- vi. Kos pembubaran RM350 harus dijelaskan
- vii. Semasa proses pembubaran ditemui kadar bayaran belum bayar RM1 700
- viii Semua pembayaran dan penerimaan dibuat melalui bank

Anda dikehendaki menyediakan :

- a. Akaun Realisasi
- b. Akaun Bank
- c. Akaun Modal pekongsi (dalam bentuk beruangan)
- d. Akaun Pinjaman

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023		RM	2023		RM
Jul 31	Premis	100 000	Jul 31	Bank	100 000
	Kenderaan	30 000		Modal Ajda	24 600
	Inventori	32 400		Modal Misah	21 450
	Akaun Belum Terima	22 000		Bank	20 400
	Bank	350		Akaun Belum Bayar	1 000
	Bank	1 700		Modal Ajda (3/5)	11 400
				Modal Misah (2/5)	7 600
		186 450			186 450

Jawapan
Soalan 1

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023		RM	2023		RM
Jul 1	Kenderaan	20 000	Jul 1	Modal Liza	17 000
	Alatan	5 030		Bank	6 500
	Inventori	14 150		Bank	18 500
	Akaun Belum Terima	7 000		Modal Liza (3/4)	3 870
	Bank	980		Modal Seng (1/4)	1 290
		47 160			47 160

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Liza	Seng	Tarikh	Butir	Liza	Seng
2023		RM	RM	2023		RM	RM
Jul 1	Realisasi	17 000		Jul 1	Baki b/b	28 000	12 000
	Realisasi	3 870	1 290		Akaun Semasa	260	485
	Bank	7 390	11 195				

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

		28 260	12 485			28 260	12 485

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023		RM	2023		RM
Jul 1	Baki b/b	2 680	Jul 1	Akaun Belum Bayar	8 115
	Realisasi	6 500		Realisasi	980
	Realisasi	18 500		Modal Liza	7 390
				Modal Seng	11 195
		27 680			27 680

Akaun Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023		RM	2023		RM
Jul 1	Bank	8 115	Jul 1	Baki b/b	8 115

Soalan 2

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023		RM	2023		RM
April 30	Bangunan	80 000	April 30	Bank	11 000
	Lengkapan	10 000		Bank	10 000
	Inventori	6 000		Modal Hanan	105 000
	Akaun Belum Terima	12 000		Akaun Belum Bayar	500
	Bank	800			
	Modal Elina (3/5)	10 620			
	Modal Hanan (2/5)	7 080			
		126 500			126 500

Akaun Bank

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023 April 30	Baki b/b	RM 17 000	2023 April 30	Akaun Belum Bayar	RM 6 500
	Realisasi	11 000		Realisasi	800
	Realisasi	10 000		Modal Elina	80 620
	Modal Hanan	49 920			
		87 920			87 920

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Elina	Hanan	Tarikh	Butir	Elina	Hanan
2023 April 30	Akaun Semasa	RM 2 000	RM	2023 April 30	Baki b/b	RM 72 000	RM 45 000
	Realisasi		105 000		Akaun Semasa		3 000
	Bank	80 620			Realisasi	10 620	7 080
					Bank		49 920
		82 620	105 000			82 620	105 000

Akaun Belum Bayar

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2023 April 30	Bank	RM 6 500	2023 April 30	Baki b/b	RM 7 000
	Realisasi	500			
		7 000			7 000

Soalan 3

Akaun Realisasi

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022		RM
Dis 1	Lekapan	5 400	Dis 1	Bank	32 500
	Kenderaan	20 000		Bank	5 300
	Inventori	15 500		Modal Ming	55 000
	Akaun Belum Terima	29 845		Modal Jack	6 000

PERAKAUNAN UNTUK PERKONGSIAN : PEMBUBARAN PERKONGSIAN

	Pelaburan	25 000			
	Bank	350			
	Modal Jack (3/5)	1 623			
	Modal Ming (2/5)	1 082			
		98 800			98 800

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Jack	Ming	Tarikh	Butir	Jack	Ming
2022		RM	RM	2022		RM	RM
Dis 1	Realisasi		55 000	Dis 1	Baki b/b	45 000	30 000
	Realisasi	6 000			Akaun Semasa	11 099	5 262
	Bank	51 722			Akaun Belum Bayar		13 296
					Realisasi	1 623	1 082
					Bank		5 360
		57 722	55 000			57 722	55 000

Akaun Bank

Tarikh	Butir	Jumlah	Tarikh	Butir	Jumlah
2022		RM	2022		RM
Dis 1	Baki b/b	8 912	Dis 1	Realisasi	350
	Realisasi	32 500		Modal Jack	51 722
	Realisasi	5 300			
	Modal Ming	5 360			
		52 072			52 072