

**KERTAS 1 – PERCUBAAN PRINSIP PERAKAUNAN SPM 2019**

| Bil | Modul   | JAWAPAN |
|-----|---|---------|
| 1   | Pengenalan kepada Perakaunan                        | B       |
| 2   | Pengenalan kepada Perakaunan                        | A       |
| 3   | Klasifikasi Akaun dan Persamaan Perakaunan          | C       |
| 4   | Klasifikasi Akaun dan Persamaan Perakaunan          | A       |
| 5   | Dokumen Perniagaan sebagai sumber maklumat          | D       |
| 6   | Dokumen Perniagaan sebagai sumber maklumat          | C       |
| 7   | Buku Catatan Pertama                                | D       |
| 8   | Buku Catatan Pertama                                | B       |
| 9   | Buku Catatan Pertama                                | A       |
| 10  | Lejar   | A       |
| 11  | Lejar   | C       |
| 12  | Lejar   | B       |
| 13  | Imbangan Duga                                       | D       |
| 14  | Penyata Kewangan Milikan Tunggal tanpa pelarasan    | B       |
| 15  | Penyata Kewangan Milikan Tunggal tanpa pelarasan    | A       |
| 16  | Penyata Kewangan Milikan Tunggal tanpa pelarasan    | D       |
| 17  | Pelarasan Pada Tarikh Imbangan dan penyediaan PK MT | C       |
| 18  | Pelarasan Pada Tarikh Imbangan dan penyediaan PK MT | A       |
| 19  | Pelarasan Pada Tarikh Imbangan dan penyediaan PK MT | C       |
| 20  | Pembetulan Kesilapan                                | A       |
| 21  | Analisis dan Tafsiran Penyata Kewangan              | C       |
| 22  | Analisis dan Tafsiran Penyata Kewangan              | C       |
| 23  | Rekod Tak Lengkap                                   | B       |
| 24  | Rekod Tak Lengkap                                   | D       |
| 25  | Rekod Tak Lengkap                                   | A       |
| 26  | Perakaunan untuk Kawalan Dalaman                    | B       |
| 27  | Perakaunan untuk Kawalan Dalaman                    | D       |
| 28  | Perakaunan untuk Kawalan Dalaman                    | B       |
| 29  | Perakaunan untuk Perkongsian                        | D       |
| 30  | Perakaunan untuk Perkongsian                        | B       |
| 31  | Perakaunan untuk Perkongsian                        | C       |
| 32  | Perakaunan untuk Perkongsian                        | B       |
| 33  | Perakaunan untuk Syarikat Berhad Menurut Syer       | A       |
| 34  | Perakaunan untuk Syarikat Berhad Menurut Syer       | D       |
| 35  | Perakaunan untuk Kelab dan Persatuan                | B       |
| 36  | Perakaunan untuk Kelab dan Persatuan                | B       |
| 37  | Perakaunan untuk Kelab dan Persatuan                | D       |
| 38  | Perakaunan Kos                                      | B       |
| 39  | Perakaunan Kos                                      | A       |
| 40  | Perakaunan Kos                                      | C       |

|   |    |   |   |
|---|----|---|---|
| A | 10 | C | 9 |
| B | 12 | D | 9 |

PERCUBAAN SPM 2019 – KOTA SETAR - PRINSIP PERAKAUNAN - SKEMA JAWAPAN KERTAS 2

SOALAN 1

- a) (i) Pemilik perniagaan  
(ii) Pihak pengurusan  
(iii) Pekerja

\* *Markah maksimum 2 markah*

b)

| Tarikh | Butir                   | Folio | Debit | Kredit |
|--------|-------------------------|-------|-------|--------|
| 2019   |                         |       |       |        |
| Mei 9  | Alatan Pejabat/Komputer |       | 2 500 |        |
|        | Belian                  |       |       | 2 500  |

\* *Jika tiada tarikh tiada markah*

\* *Ruangan folio boleh diabaikan*

- a) (i) Kaedah garis lurus  
(ii) RM2 000

c)

|                               |                 |
|-------------------------------|-----------------|
|                               | RM              |
| Baki kredit di Buku Tunai     | * (10 800)      |
| (+) Cek belum dikemukakan     | <u>1 900</u>    |
|                               | (8 900)         |
| (-) Deposit belum dikreditkan | 1 800           |
| Baki debit di Penyata Bank    | <u>(10 700)</u> |

*Atau*

\* $RM(10\ 800) + RM1\ 900 - RM1\ 800 = RM(10\ 700)$

- d) (i) Kos Overhed  
(ii) Kos Buruh Langsung

## Soalan 2a.

Aizah Florist

Akaun Perdagangan dan Untung Rugi Bagi Tahun Berakhir 30 Jun 2019

|  | RM     | RM     | RM     |
|--|--------|--------|--------|
| Jualan                                 |        |        | 85 386 |
| (-) Pulangan Jualan                    |        |        | 300    |
|  |        |        | 85 086 |
| (-) Kos Jualan:                        |        |        |        |
| Inventori Awal                         |        | 10 591 |        |
| Belian (52580 + 2550 - 1500)           | 54 630 |        |        |
| (-) Pulangan Belian                    | 450    |        |        |
|  | 54 180 |        |        |
| (+) Upah belian                        | 250    |        |        |
|  |        | 54 430 |        |
| Kos barang untuk dijual                |        | 65 021 |        |
| (-) Inventori akhir                    |        | 13 690 |        |
| Kos Jualan                             |        |        | 51 331 |
| Untung Kasar                           |        |        | 33 755 |
| (+) Hasil:                             |        |        |        |
| Sewa (450 x 12)                        |        | 5 400  |        |
| Komisen Diterima                       |        | 1 500  |        |
| Diskaun diterima                       |        | 550    |        |
| Peruntukan hutang ragu                 |        | 294    |        |
| Hutang lapuk pulih                     |        | 500    |        |
|  |        |        | 8 244  |
|  |        |        | 41 999 |
| (-) Belanja:                           |        |        |        |
| Insurans (4 800 x 10/12)               |        | 4 000  |        |
| Angkutan keluar                        |        | 270    |        |
| Hutang lapuk                           |        | 320    |        |
| Faedah pinjaman (46 000 x 7%)          |        | 3 220  |        |
| Gaji (11 000/11 x 12)                  |        | 12 000 |        |
| Diskaun diberi                         |        | 400    |        |
| Kadar bayaran                          |        | 3 800  |        |
| Belanja am                             |        | 785    |        |
| Susut nilai Kenderaan (5 730 + 1 500)  |        | 7 230  |        |
| Susut nilai Kelengkapan (20 500 x 10%) |        | 2 050  |        |
|  |        |        | 34 075 |
| Untung Bersih                          |        |        | 7 924  |

[13 m]

## Soalan 2b.

Aizah Florist

Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2019

|  | RM     | RM     | RM      |
|--|--------|--------|---------|
| <b>Aset Bukan Semasa:</b>                  |        |        |         |
| Premis                                     |        | 90 000 |         |
| Kenderaan                                  | 70 000 |        |         |
| (-) Susut nilai terkumpul (11 800 + 7 230) | 19 030 | 50 970 |         |
| Kelengkapan                                | 20 500 |        |         |
| (-) Susut nilai terkumpul                  | 2 050  | 18 450 |         |
|  |        |        | 159 420 |
| <b>Aset Semasa:</b>                        |        |        |         |
| Inventori                                  |        | 13 690 |         |
| Akaun belum terima                         | 9 620  |        |         |
| (-) Peruntukan hutang ragu                 | 481    | 9 139  |         |
| Bank                                       |        | 24 500 |         |
| Tunai                                      |        | 1 120  |         |
| Insurans prabayar                          |        | 800    |         |
| Sewa belum terima                          |        | 400    |         |
|  |        | 49 649 |         |
| <b>(-) Liabiliti Semasa:</b>               |        |        |         |
| Akaun belum bayar (11 340 + 3 550)         | 14 890 |        |         |
| Faedah pinjaman belum bayar                | 320    |        |         |
| Gaji belum bayar                           | 1 000  |        |         |
|  |        | 16 210 |         |
| Modal Kerja                                |        |        | 33 439  |
|  |        |        | 192 859 |
| <b>Ekuiti Pemilik:</b>                     |        |        |         |
| Modal                                      |        |        | 142 135 |
| (+) Untung bersih                          |        |        | 7 924   |
|  |        |        | 150 059 |
| (-) Ambilan (1 200 + 500 + 1 500)          |        |        | 3 200   |
| Modal Akhir                                |        |        | 146 859 |
| <b>Liabiliti Bukan Semasa:</b>             |        |        |         |
| Pinjaman                                   |        |        | 46 000  |
|  |        |        | 192 859 |

[12 m]



**Soalan 3**

a

| Akaun Yuran |                             |              |         |                                |              |
|-------------|-----------------------------|--------------|---------|--------------------------------|--------------|
| 2018        |                             | RM           | 2019    | RM                             |              |
| Julai 1     | Yuran belum terima          | 3500         | Jun .30 | Bank/Penerimaan dan Pembayaran | 70800        |
| 2019        |                             |              |         |                                |              |
| Jun.30      | Pendapatan dan perbelanjaan | 70830        |         |                                |              |
|             | Yuran belum terperoleh      | <u>670</u>   |         | Yuran belum terima             | <u>4200</u>  |
|             |                             | <u>75000</u> |         |                                | <u>75000</u> |
|             |                             |              |         |                                | [4 markah]   |

ATAU

a

| Akaun Yuran |                             |              |         |                                |              |
|-------------|-----------------------------|--------------|---------|--------------------------------|--------------|
| 2018        |                             | RM           | 2019    | RM                             |              |
| Julai 1     | Baki b/b                    | 3500         | Jun .30 | Bank/Penerimaan dan Pembayaran | 70800        |
| 2019        |                             |              |         |                                |              |
| Jun.30      | Pendapatan dan perbelanjaan | 70830        |         |                                |              |
|             | Baki h/b                    | <u>670</u>   |         | Baki h/b                       | <u>4200</u>  |
|             |                             | <u>75000</u> |         |                                | <u>75000</u> |
| Jul 1       | Baki b/b                    | 4200         | Jul 1   | Baki b/b                       | 670          |
|             |                             |              |         |                                | [4 markah]   |

b)

| Akaun Kawalan Belum Terima |          |              |        |          |              |
|----------------------------|----------|--------------|--------|----------|--------------|
| 2018                       |          | RM           | 2019   | RM       |              |
| Julai.1                    | Baki b/b | 12680        | Jun.30 | Bank     | 14000        |
| 2019                       |          |              |        |          |              |
| Jun.30                     | Jualan   | <u>22210</u> |        | Baki h/b | <u>20890</u> |
|                            |          | <u>34890</u> |        |          | <u>34890</u> |
| Julai.1                    | Baki b/b | 20890        |        |          |              |
|                            |          |              |        |          | [2 markah]   |

c)

## Akaun Kawalan Belum Bayar

| 2018            | RM           | 2019             | RM           |
|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| Jun.30 Bank     | 10300        | Julai.1 Baki b/b | 11880        |
| Pulangan belian | 560          | 2019             |              |
| Baki h/b        | <u>10430</u> | Jun.30 Belian    | <u>9410</u>  |
|                 | <u>21290</u> |                  | <u>21290</u> |
|                 |              | Julai.1 Baki b/b | <u>10430</u> |
|                 |              |                  | [3 markah]   |

d)

## Kelab Seni Remaja Tajarian

## Akaun perdagangan restoran bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

|   | RM            | RM            | RM         |
|---|---------------|---------------|------------|
| Jualan                                  | (22210+50890) |               | 73100      |
| <u>Tolak: Kos Jualan</u>                |               |               |            |
| Inventori awal                          |               | 3400          |            |
| Belian                                  | (9410+12500)  | 21910         |            |
| (-) Pulangan belian                     |               | <u>560</u>    |            |
|   |               | 21350         |            |
|   |               | <u>24750</u>  |            |
| (-) Inventori akhir                     |               | 5660          |            |
| kos jualan                              |               | 19090         |            |
| (+) Upah pekerja restoran (19800 x 40%) |               | 7920          |            |
| (+) lesen restoran                      |               | 200           |            |
|   |               | <u>27 210</u> |            |
| untung restoran                         |               | <u>45 890</u> |            |
|   |               |               | [6 markah] |

e. Kelab Seni Remaja Tajarian  
Penyata pendapatan dan perbelanjaan bagi tahun berakhir 30 Jun 2019

|                          | RM                | RM    | RM            |
|--------------------------|-------------------|-------|---------------|
| <u>Pendapatan</u>        |                   |       |               |
| Yuran                    |                   | 70830 |               |
| Untung restoran          |                   | 45890 |               |
| Sewa studio              |                   | 12100 |               |
| Yuran masuk              |                   | 3400  |               |
|                          |                   |       | 132220        |
| <u>Perbelanjaan</u>      |                   |       |               |
| Alat tulis               | (200+220-260)     | 160   |               |
| Kadar bayaran            |                   | 4200  |               |
| Insurans                 | (1200 x 10/12)    | 1000  |               |
| Gaji                     | (19800 x 60%)     | 11880 |               |
| Belanja Pembaikan Studio |                   | 4000  |               |
| Majalah                  | (230 – 110 + 150) | 270   |               |
|                          |                   |       | 21510         |
| Lebihan                  |                   |       | <u>110710</u> |

[8 markah]

e. Kelab Seni Remaja Tajarian  
Penyata Kedudukan Kewangan pada tahun berakhir 30 Jun 2019

|                       |  |               |
|-----------------------|--|---------------|
| <u>EKUITI PEMILIK</u> |  |               |
| Dana terkumpul awal   |  | 215880        |
| (+) lebihan           |  | 110710        |
| Dana terkumpul akhir  |  | <u>326590</u> |

[2 markah]



**Soalan 4**

4(a) (i)

Akaun Permohonan 8% Syer Keutamaan

| 2018  |                         | RM        | 2018   |      | RM        |
|-------|-------------------------|-----------|--------|------|-----------|
| Jun 1 | Modal 8% Syer Keutamaan | 1 000 000 | Jun 15 | Bank | 1 000 000 |

Akaun Modal 8% Syer Keutamaan

| 2018  |                              | RM | 2018  |                              | RM        |
|-------|------------------------------|----|-------|------------------------------|-----------|
| Jun 1 | Permohonan 8% Syer Keutamaan |    | Jun 1 | Permohonan 8% Syer Keutamaan | 1 000 000 |

Akaun Permohonan Syer Biasa

| 2018  |                  | RM      | 2018   |      | RM      |
|-------|------------------|---------|--------|------|---------|
| Jun 1 | Modal Syer Biasa | 500 000 | Jun 15 | Bank | 500 000 |

Akaun Syer Biasa

| 2018  |                       | RM | 2018  |                       | RM      |
|-------|-----------------------|----|-------|-----------------------|---------|
| Jun 1 | Permohonan Syer Biasa |    | Jun 1 | Permohonan Syer Biasa | 500 000 |

Akaun Permohonan 10% Syer Keutamaan

| 2019  |                          | RM      | 2019   |      | RM      |
|-------|--------------------------|---------|--------|------|---------|
| Jul 1 | Modal 10% Syer Keutamaan | 500 000 | Jul 15 | Bank | 450 000 |
|       |                          |         | 31     | Bank | 50 000  |

Akaun Modal 10% Syer Keutamaan

| 2018  |                               | RM | 2019  |                               | RM      |
|-------|-------------------------------|----|-------|-------------------------------|---------|
| Jul 1 | Permohonan 10% Syer Keutamaan |    | Jul 1 | Permohonan 10% Syer Keutamaan | 500 000 |

Akaun Bank

| 2018   |                               | RM        | 2019 |  | RM |
|--------|-------------------------------|-----------|------|--|----|
| Jun 15 | Permohonan 8% Syer Keutamaan  | 1 000 000 |      |  |    |
|        | Permohonan Syer Biasa         | 500 000   |      |  |    |
| 2019   | Permohonan 10% Syer Keutamaan | 450 000   |      |  |    |
| Jul 15 | Permohonan 10% Syer Keutamaan | 50 000    |      |  |    |
| 31     | Permohonan 10% Syer Keutamaan |           |      |  |    |

(ii)

Syarikat J&J Berhad  
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 2019

|  | <b>Ekuiti Pemilik</b>                       | <b>RM</b> |
|--|---|-----------|
|  | <b>Modal Diterbitkan dan Berbayar Penuh</b> |           |
|  | 1 000 000 unit 8% Syer Keutamaan            | 1 000 000 |
|  | 500 000 unit 10% Syer Keutamaan             | 500 000   |
|  | 1 000 000 unit Syer Biasa                   | 500 000   |

$$4(b) \quad (i) \quad \text{Kos berubah seunit} = \frac{\text{Perubahan Kos}}{\text{Perubahan Unit Keluaran}} \quad [$$

$$= \frac{\text{RM160 000} - \text{RM120 000}}{2\,000 - 1\,000}$$

$$= \text{RM40 seunit}$$

$$(ii) \quad \text{Harga jualan seunit} = \frac{\text{Jumlah Hasil}}{\text{Bilangan Unit Keluaran}}$$

$$= \frac{\text{RM60 000}}{1\,000}$$

$$= \text{RM60 seunit}$$

$$(iii) \quad \text{Titik Pulang Modal} = \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$$

$$= \frac{\text{RM80 000}}{\text{RM 20}}$$

$$= 4\,000 \text{ unit}$$

$$(iv) \quad \text{Jumlah unit keluaran jika untung sasaran RM50 000} = \frac{\text{Kos tetap} + \text{Untung Sasaran}}{\text{Margin Caruman Seunit}}$$

$$= \frac{\text{RM80 000} + \text{RM50 000}}{\text{RM20}}$$

$$= 6\,500 \text{ unit}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(v) Titik Pulang Modal} &= \frac{\text{Kos Tetap}}{\text{Margin Caruman Seunit}} \\
 \text{jika kos berubah} & \\
 \text{berkurang RM5} & \\
 \text{seunit} &= \frac{\text{RM80 000}}{\text{RM25}} \\
 &= 3\,200 \text{ unit}
 \end{aligned}$$

**Soalan 5**

5. (a)

Berkat Alin Enterprise  
Penyata Belanjawan Tunai Bagi Tiga Bulan Berakhir 31 Disember 2019

|                          | <b>Okt<br/>RM</b> | <b>Nov<br/>RM</b> | <b>Dis<br/>RM</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baki b/b                 | 12 560            | 49 560            | 47 560            |
| <b>Penerimaan</b>        |                   |                   |                   |
| Jualan                   | 4 200             | 5 000             | 5 280             |
| Akaun belum terima       | 6 000             | 6 300             | 7 500             |
| Pinjaman                 | 36 000            |                   |                   |
| <b>Jumlah Penerimaan</b> | <b>46 200</b>     | <b>11 300</b>     | <b>12 780</b>     |
| <b>Pembayaran</b>        |                   |                   |                   |
| Belian                   | 8 000             | 8 800             | 9 600             |
| Kadar bayaran            | 300               | 300               | 300               |
| Bayaran balik pinjaman   |                   | 3 300             | 3 300             |
| Sewa                     | 900               | 900               | 1 000             |
| Kenderaan                |                   |                   | 6 000             |
| <b>Jumlah pembayaran</b> | <b>9 200</b>      | <b>13 300</b>     | <b>20 200</b>     |
| Lebihan / (kurangan)     | 37 000            | (2 000)           | (7 420)           |
| Baki h/b                 | 49 560            | 47 560            | 40 140            |
|                          |                   |                   |                   |

( 14 markah )

5. (b) peruntukan hutang ragu =  $10\% \times 5\,000$   
 = 500

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

|        |          |            |        |                   |            |
|--------|----------|------------|--------|-------------------|------------|
| 2018   |          | RM         | 2018   |                   | RM         |
| Dis.31 | Baki h/b | 500        | Jan 1  | Baki b/b          | 400        |
|        |          |            | Dis 31 | Akaun Untung Rugi | 100        |
|        |          | <b>500</b> |        |                   | <b>500</b> |
|        |          |            | 2019   |                   |            |
|        |          |            | Jan 1  | Baki b/b          | 500        |
|        |          |            |        |                   |            |

[ 3 markah ]

Akaun untung rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2018 (petikan)

|                        |     |    |
|------------------------|-----|----|
|                        | RM  | RM |
| Peruntukan hutang ragu | 100 |    |

[ 1 markah ]

Penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2018 ( petikan )

|                                |         |       |
|--------------------------------|---------|-------|
|                                | RM      | RM    |
| Aset Semasa:                   |         |       |
| Akaun belum terima             | 5 000   |       |
| Tolak : Peruntukan hutang ragu | ( 500 ) |       |
|                                |         | 4 500 |

[ 2 markah ]

**Soalan 6(a)**a) Penyata mengira moda pada 31 Disember 2019

|                                   |             |                |
|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Aset Bukan Semasa :               |             |                |
| Mesin                             | 20000       |                |
| S/nilai Berkumpul                 | (2000)      | 18000          |
| Perabot (8560 + 1640)             |             | <u>10200</u>   |
|                                   |             | 28200          |
| Aset Semasa :                     |             |                |
| Akaun Belum Terima (25600 – 200 ) | 25400       |                |
| Inventori                         | 11410       |                |
| Bank                              | <u>8920</u> | <u>45730</u>   |
|                                   |             | 73930          |
| -Liabiliti Semasa :               |             |                |
| Akaun Belum Terima                | 19320       |                |
| Gaji Belum Bayar                  | 430         | <u>(19750)</u> |
| Modal akhir                       |             | <u>54180</u>   |

(5 MARKAH)

b) Penyata Untug Rugi pada 31  
Disember 2019

|                |             |                |
|----------------|-------------|----------------|
| Modal Akhir    |             | 54180          |
| + Ambilan      |             | 1200           |
|                |             | 55380          |
| -Modal Awal    | 45690       |                |
| Modal Tambahan | <u>1640</u> | <u>(47330)</u> |
| Untung Bersih  |             | <u>8050</u>    |

(5 MARKAH)

PengiraanPenyata Modal pada 1 Januari 2019 (Aset – Liabiliti)

| Aset :             | RM          | RM             |
|--------------------|-------------|----------------|
| Mesin              | 20000       |                |
| Perabot            | 8560        |                |
| Akaun Belum Terima | 21240       |                |
| Inventori          | 9570        |                |
| Bank               | <u>4670</u> | 64040          |
| Liabiliti :        |             |                |
| Akaun Belum Bayar  |             | <u>(18350)</u> |

Modal pada 1 Januari 2019

RM 45690

**Soalan 6(b)**

| Akaun Kenderaan                      |              |                      |              |
|--------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Bank                                 | <u>55000</u> | Pelupusan Kenderaan  | <u>55000</u> |
|                                      | <u>55000</u> |                      | <u>55000</u> |
|                                      |              |                      |              |
|                                      |              |                      |              |
| Akaun Susutnilai Kenderaan           |              |                      |              |
| Susutnilai Berkumpul                 | <u>5500</u>  | Untung Rugi          | <u>5500</u>  |
| (55000 x 10%)                        | <u>5500</u>  |                      | <u>5500</u>  |
|                                      |              |                      |              |
|                                      |              |                      |              |
| Akaun Susutnilai Berkumpul Kenderaan |              |                      |              |
| Pelupusan Kenderaan                  | <u>5500</u>  | Susutnilai Kenderaan | <u>5500</u>  |
|                                      | <u>5500</u>  |                      | <u>5500</u>  |
|                                      |              |                      |              |
|                                      |              |                      |              |
| Akaun Untung Rugi                    |              |                      |              |
| Susutnilai Kenderaan                 | 5500         |                      |              |
| Rugi pelupusan                       | 4500         |                      |              |
|                                      |              |                      |              |
|                                      |              |                      |              |
| Akaun Pelupusan Kenderaan            |              |                      |              |
| Kenderaan                            | 55000        | Susutnilai Berkumpul | 5500         |
|                                      |              | Bank                 | 45000        |
|                                      |              | Rugi Pelupusan       | 4500         |

5500055000**(10 MARKAH)**