

SKEMA PEMARKAHAN 948/1 PERAKAUNAN KERTAS 1

1. (a)

Bil.	PRINSIP	PATUH/TIDAK PATUH
i.	Entiti berasingan	Tidak Patuh
ii.	Ketekalan/konsistensi	Patuh
iii.	Materialiti/Kematerialan	Patuh
iv.	Pemadanan	Tidak Patuh
v.	Pemadanan	Patuh
vi.	Ketekalan/konsistensi	Patuh
vii.	Pendedahan penuh	Patuh
viii.	Tempoh Perakaunan	Patuh

*Kedua-dua prinsip dan patuh/tidak patuh mesti betul utk 1m

(b)

- i. Susutnilai kenderaan
Dt Belanja Susutnilai Kenderaan
Kt Peruntukan Susutnilai Kenderaan [1]

- ii. Hasil sewa terakru
Dt Hasil sewa terakru
Kt Hasil sewa [1]

- iii. Belanja komisen terakru
Dt Belanja komisen
Kt Belanja komisen terakru [1]

- iv. Hasil sewa terdahulu
Dt Hasil sewa terdahulu
Kt Hasil sewa [1]

- v. Belanja insurans terdahulu
Dt Belanja insurans
Kt Insurans terdahulu [1]

(c)

Bil.	Nisbah	2010	2011
i.	Nisbah semasa <u>AS</u> LS	$\frac{408400}{246000}$ = 1.66:1	$\frac{312800}{284000}$ = 1.10:1
ii.	Nisbah hutang atas jumlah aset <u>Jum. Liabiliti</u> Aset Purata *Jum. Liabiliti= LS + Bon Blm Byr	$\frac{348400}{1414200}$ = 0.25:1	$\frac{412800}{1610600}$ = 0.26:1
iii.	Pusing ganti inventori <u>KBDJ</u> Inventori Purata	$\frac{820000}{124000}$ = 6.6 kali	$\frac{630000}{120000}$ = 5.25 kali
iv.	Nisbah jualan atas jumlah aset <u>Jualan</u> Aset Purata	$\frac{1700000}{1414200}$ = 1.20:1	$\frac{1300000}{1610600}$ 0.81:1
v.	Margin untung bersih atas jualan <u>UBSC</u> Jualan	$\frac{158000}{1700000} \times 100$ = 9.29%	$\frac{120000}{1300000} \times 100$ = 9.23%
vi.	Kadar pulangan atas jumlah aset <u>UBSC</u> Jumlah Aset	$\frac{158000}{1808400} \times 100$ = 8.74%	$\frac{120000}{1412800} \times 100$ = 8.49%

2. (a)

Bil.	Perkara	Debit	Kredit
i.	Tunai Bank Tergantung (Tunai terkurang debit dan bank terlebih kredit)	420/ 180/	600/
ii.	Komisen Tergantung (komisen dibayar terkurang rekod)	450/	450/
iii.	Sewa dibayar Sewa diterima Bank/Tunai (Sewa dibayar tersalah rekod sebagai sewa diterima)	3500/ 3500/	7000/
iv.	Belanja Membaiki Kenderaan Kenderaan (Belanja baiki kenderaan tersilap catat dalam Akaun Kenderaan)	1500/	1500/
v.	Alatan pejabat Belian (alatan pejabat tersalah rekod dalam Ak. Belian)	3200/	3200/

(b) i.

Bil.	Perkara	Debit	Kredit
i.	Belanja Faedah Faedah Belum Bayar 50000 x 8% x 6/12 bulan) (merekod faedah utk tahun semasa)	2000	2000 [2]
ii.	Belanja Hutang Ragu Peruntukan Hutang Ragu (196000-8900) x 80% x 2% (merekod PHR tahun semasa)	2994	2994 [2]
iii.	BSN Bangunan (234000 x 10%) BSN Kenderaan (35000 x 20%) SNT Bangunan SNT Kenderaan (merekod BSN tahun semasa)	23400 7000	[2] 23400 7000 [1]
iv.	Insurans prabayar (600 x 2/3 bulan) Belanja Insurans (merekod insurans prabayar)	400	400 [2]
v.	Belanja gaji Gaji Belum Bayar (merekod gaji belum bayar)	2300	2300 [1]
vi.	Inventori Ak. Perdagangan (merekod inventori akhir)	10800	10800 [1]

ii.

Syarikat Lanchang Kuning Berhad

Penyata Pendapatan BTB 31 Disember 2011

	RM	RM
Hasil Jualan		196000/
Pulangan Jualan		<u>(89000)/</u>
Jualan bersih		187100
Inventori awal	14000/	
Belian	64300/	
Inventori akhir	<u>(10800)/</u>	
KBDJ		<u>(67500)</u>
UK		119600
<i>Tolak perbelanjaan:</i>		
Belanja gaji (23700+2300)	26000//	
Belanja sewa	6700/	
Belanja pentadbiran & jualan	8000/	
Belanja utiliti	2300/	
Belanja faedah	2000/	
Belanja Hutang Ragu	2994/	
BSN- bangunan	23400/	
BSN- kenderaan	7000/	
Belanja insurans	<u>200/</u>	78594
UB		<u>41006/</u>

(/=1/2m,jumlah 8m)

3. (a)

- i. Saham – melibatkan pemilik syarikat;tuntutan slps pemiutang./
Debentur – melibatkan pemiutang; tuntutan terdahulu dr pemegang saham./

- ii. Rizab hasil – dr untung yg tidak diagihkan; diagih dlm bentuk dividen./
Rizab modal – dr lebihan harga terbitan saham dan penilaian aset; diagih dalam bentuk saham bonus./

iii. Terbitan hak – terbitan yg mghasilkan tunai drpd pemegang saham sedia ada ;
Tawaran saham kpd pemegang sedia ada./

Terbitan bonus – terbitan saham baru tanpa melibatkan tunai ; pemberian
Saham secara percuma kpd pemegang syer sedia ada./

iv. Saham biasa –dividen dibayar selepas saham keutamaan ; ada hak mengundi ;
Kadar dividen brgantung kpd keputusan lembaga pengarah. /

Saham keutamaan – keutamaan pembayaran dividen ; tiada hak mengundi ;
Kadar dividen tetap. /

v. Dividen saham keutamaan – diagih jika ada untung / agihan keuntungan./
Faedah debentur – dibayar tidak kira untung atau rugi ; belanja./

(/ = 1/2m, jumlah 5m)

(b)

1. Dt. Bank 75,000 ✓
Kt. Permohonan 75,000✓
(Merekod permohonan saham biasa)
Pengiraan : 250,000 X RM0.30

2. Dt. Permohonan 15,000✓
Kt. Bank 15,000✓
(Merekod pemulangan wang bagi permohonan yang ditolak)
Pengiraan : 50,000 X RM0.30

3. Dt. Permohonan 30,000✓
Kt. Modal syer biasa 30,000✓
(Merekod amaun permohonan modal syer biasa)
Pengiraan : 100,000 X RM0.30

4. Dt. Perumpukan 50,000✓
Kt. Modal syer biasa 30,000✓
Premium syer 20,000✓
(Merekod amaun semasa perumpukan)
Pengiraan : Perumpukan - 100,000 X RM0.50
Modal syer biasa – 100,000 X RM0.30
Premium syer – 100,000 X RM0.20

5. Dt. Bank 20,000✓
Permohonan 30,000✓
Kt. Perumpukan 50,000✓
(Merekod pemindahan wang lebihan semasa permohonan kepada akaun
Perumpukan) **Pengiraan : 100,000 X RM0.30**

6. Dt. Panggilan pertama 20,000 /
 Kt. Modal syer biasa 20,000√
 (Merekod amaun panggilan pertama) **Pengiraan : 100,000 X RM0.20**
7. Dt. Bank 18,000√
 Panggilan tertunggak 2,000√
 Kt. Panggilan pertama 20,000√
 (Merekod penerimaan wang panggilan pertama) **Pengiraan : 90,000 X RM0.20)**
8. Dt. Panggilan Kedua 20,000√
 Kt. Modal syer biasa 20,000√
 (Merekod amaun panggilan kedua) **Pengiraan : 100,000 X RM0.20)**
9. Dt. Bank 18,000√
 Panggilan tertunggak 2,000√
 Kt. Panggilan kedua 20,000√
 (Merekod penerimaan wang panggilan kedua) **Pengiraan : 90,000 X RM0.20)**
10. Dt. Modal Syer biasa 10,000 √
 Kt. Syer dirampas 10,000√
 (Merekod pembatalan syer yang bayaran panggilan gagal dijelaskan) V1
Pengiraan : 10,000 X RM1.00
11. Dt. Syer dirampas 4,000√
 Kt. Panggilan tertunggak 4,000√
 (Merekodkan amaun yang tidak dijelaskan berkait syer yang dibatalkan)
Pengiraan : Panggilan tertunggak = 2,000 + 2,000
- @
10. dan 11. Dt. Modal syer biasa 10,000√
 Kt. Syer dirampas √√ 6,000 V2
 Panggilan tertunggak √ 4,000
 (Merekod syer dirampas dan panggilan tertunngak)
12. Dt. Syer dirampas 6,000√
 Kt. Bank 6,000√
 (Merekod wang permohonan dan perumpukan yang dikembalikan bagi syer yang dirampas) **Pengiraan : 3,000 + 3,000 = 6,000**
13. Dt. Akaun terbitan semula 10,000√
 Kt. Modal syer biasa √ 10,000
 (Merekod terbitan semula syer yang dibatalkan)
Pengiraan : 10,000 X RM1.00
14. Dt. Bank 9,000√
 Kt. Akaun terbitan semula √ 9,000 V1
 (Merekod amaun yang diterima semasa terbitan semula)
Pengiraan:10,000XRM0.90

15. Dt. Premium syer 1,000√
Kt. Akaun terbitan semula √ 1,000
(Merekodkan pemindahan wang lebihan yang diterima daripada terbitan semula ke akaun premium syer)**Pengiraan :10,000 X (RM1.00 – RM0.90)**

@

13,14 dan 15

Dt. Bank 9,000√√

Premium syer 1,000√√ V2

Kt. Modal syer biasa √√ 10,000

(Merekod syer yang diterbitkan semula dan premium syer)

16. Dt. Bank 150,000√

Kt. Permohonan 150,000√

(Merekod amaun yang diterima semasa permohonan terbitan hak)

Pengiraan:100,000 X RM1.50

17. Dt. Permohonan 150,000√

Kt. Modai syer biasa 100,000√

Premium syer 50,000√√

(Merekod amaun modal syer biasa dan premium syer)

Pengiraan : 100,000 X RM1.00 – Modal syer biasa

100,000 X RM0.50 – Premium syer

√ = ½ 40 X ½ = 20 Markah

4. (a) 2 sebab peniaga masih menyediakan rekod tak lengkap:

- i. Kos yg rendah/ – perniagaan kecil yg mempunyai volum urusan yang sedikit dan bermodal kecil masih menyediakan rekod tak lengkap./ [2]
- ii. Tiada kepakaran/ – peniaga kurang pengetahuan ttg perakaunan yg lengkap, peniaga mempunyai sikap ambil mudah dan hanya pentingkan keuntungan./ [2]

(b) Belian kredit = 8900-7400 = 1500 /

Jumlah belian = 1500+1800+101500 = 104800//

Belian bersih = 104800 – 600 = 104,200/ [2]

JUALAN = Untung kasar + Kos Jualan

Kos Jualan: (8600+104200) – 16800 = 96,000///

Untung kasar = 33⅓% x 96000 = 32000/

JUALAN = 32000 + 96000 = 128,000// [3]

Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Ogos 2011

Jualan		128000/	
Inventori awal	8600/		
Belian	104200/		
	112800		
Inventori akhir	16800/		
Kos jualan		96000/	
Untung kasar (33½% daripada Kos jualan)			32000/
 <i>Tolak: perbelanjaan</i>			
Buruh sambilan (1200 + 6620)	7820//		
Sewa (5040 + 300 - 420)	4920///		
Kos penghantaran	3000/		
Elektrik (1390 + 160 -210)	1340///		17080
UB			14920/

[8]

Kunci Kira-kira Pada 31 Ogos 2011

<i>Aset semasa:</i>			
Inventori akhir	16800/		
Penghutang	4300/		
Sewa prabayar	420/		
Bank	1650/		
Tunai	330/		23500
 <i>Tolak:Liabiliti Semasa:</i>			
Pemiutang	8900/		
Elektrik Terakru	160/		9060
Modal kerja			14440/
 <i>Modal:</i>			
Modal awal(JK1)		7850///	
<i>Tambah</i> :Untung bersih		14920/	
			22770
 <i>Tolak: Ambilan(JK2)</i>			
		8330////	
			14440

[8]

Jalan kerja:

1) Pengiraan Modal awal

Jumlah aset:

Inventori	8600	
Penghutang	3900	
Sewa prabayar	300	
Bank	2300	
Tunai	<u>360</u>	15460
Jumlah liabiliti:		
Pemiutang	7400	
Elektrik terakru	<u>210</u>	
		7610
		<u>7850</u>

2) Pengiraan ambilan:

Langkah 1- Kira jumlah jualan tunai

$$\text{Jualan tunai} = 128,000 - (4300 - 3900) = 127,600$$

Langkah 2 - Kira jumlah tunai yang dibankkan

$$= 1650 + 117,550 - 2300$$

$$= 116,900$$

Langkah 3 - sediakan akaun tunai

Akaun tunai			
Baki b/b	360	Upah buruh sambilan	1200
Jualan	127,600	Belian	1800
		Bank	116,900
		Ambilan (perbezaan)	7,730
		Baki h/b	<u>330</u>
	<u>127960</u>		<u>127960</u>

Langkah 4 - Kira jumlah ambilan = 7730 + 600 = 8,830

5. (a) i.

AKAUN MODAL

	Azizah	Bellina	Cindy		Azizah	Bellina	Cindy
Muhibbah	30000/	30000/	30000/	Baki b/b	50000/	50000/	
Baki h/b	65000/	65000/	90000/	Muhibbah	45000/	45000/	
				Tunai			100000/
				Mesin			20000/
	95000	95000	120000		95000	95000	120000

(/= 1/2m x 12 = 6m)

ii.

Penyata Pelarasan Untung Bersih:

	RM	RM
Untung bersih sebelum pelarasan		88800
<i>Tambah:</i>		
Belian lebih catat	60000/	
Jualan	40000/	
Ambilan belian	2000/	102000
		<u>190800</u>
<i>Tolak:</i>		
Faedah pinjaman	600/	
BSN Peralatan	2525/	3125
Untung bersih slps pelarasan		<u><u>187675/</u></u>

(/=1/2m x 6 = 3m)

iii.

Akaun Pengasingan Untung Rugi BTB 31 Okt. 2009			
Faedah atas modal:		Untung bersih	187675
Aziziah	5200/		
Bellina	5200/	Faedah atas ambilan:	
Cindy	7200/	Azizah	360/
		Bellina	80/
		Cindy	200/
Gaji Pekongsi:			
Azizah	9600/		
Cindy	6000/		
Bonus Bellina	1500/		
Akaun semasa:			
Azizah	51205/		
Bellina	51205/		
Cindy	51205/		
	<u>188315</u>		<u>188315</u>

(/ = 1/2m x 12 = 6m)

iv.

AKAUN SEMASA AZIZAH			
Ambilan	14000/	Baki b/b	4200/
Faedah atas ambilan	360/	Faedah ats modal	5200/
Akaun semasa Cindy	1375//	Gaji	9600/
Baki h/b	55070//	Faedah pinjaman	600//
		Pembahagian	
		untung	51205/
	<u>70805</u>		<u>70805</u>

AKAUN SEMASA BELLINA			
Ambilan	7000	Baki b/b	3600
Faedah atas ambilan	80	Faedah ats modal	5200
Akaun Semasa Cindy	1375	Bonus	1500
Baki h/b	53050	Pembahagian untung	51205
	<u>61505</u>		<u>61505</u>

AKAUN SEMASA CINDY

Ambilan	10000/	Baki b/b	-
Faedah atas ambilan	200/	Faedah ats modal	7200/
		Gaji	6000//
Baki h/b	56955//	Akaun semasa Azizah	1375/
		Akaun semasa Bellina	1375/
		Pembahagian untung	51205/
	67155		67155
	67155		67155

$$(/ = 1/4m \times 32 = 8m)$$

(b) Peraturan Garner lawan Murray merujuk kekurangan dalam akaun modal pekongsi yang muflis hendaklah ditanggung oleh pekongsi-pekongsi lain mengikut nisbah modal terakhir masing-masing. [2]

6 (a) i.

Akaun Yuran				
Baki b/b	55/	Tunai	: 2005	55/
Akaun P&P(perbezaan)	1302//		: 2006	1236/
Baki h/b	40/		: 2007	40/
		Baki h/b		66/
	<u>1397</u>			<u>1397</u>

ii.

(/= 1/2m x 8 = 4m)

Akaun Perdagangan Kedai Minuman BTB 31 Disember 2006			
Inventori awal	496/	Jualan	5628/
Belian	4008//		
(340+3962-294)	<u>4504</u>		
Inventori akhir	(558)/		
Kos Jualan	3946		
Untung kasar	1682/		
	<u>5628</u>		<u>5628</u>
<i>Perbelanjaan:</i>		Untung kasar	1682
Belanja kedai minuman	245//		
(36+234- 25)			
Upah penjaga kedai	624/		
Untung bersih	813/		
	<u>1682</u>		<u>1682</u>

(/=1/2m x 10 = 5m)

iii.

Kelab Badminton Lepar Hilir
Akaun Pendapatan dan Perbelanjaan BTB 31 Disember 2006

<i>Perbelanjaan:</i>		<i>Pendapatan:</i>	
Upah penjaga gelanggang	939/	Yuran	1302/
Belanja membaiki premis	119/	Untung kedai minuman	813/
Belanja membaiki gelanggang	229/	Derma	120/
Belanja setiausaha	138/		
Kos pengangkutan	370//		
(65+305)			
<i>Susutnilai:</i>			
Premis (10% x 2000)	200//		
Peralatan (20% x 550)	110//		
Lebihan	130/		
	<u>2235</u>		<u>2235</u>

(/=1/2m x 14=7m)

iv.

Kelab Badminton Lepar Hilir
Kunci Kira-kira Pada 31 Disember 2006

Aset tetap:		
Tanah (mengikut penilaian)		4000/
Premis (mengikut penilaian)	2000	
<i>Tolak: PSN</i>	<u>200</u>	
		1800//
Peralatan	550	
<i>Tolak: PSN</i>	<u>110</u>	
		<u>440//</u>
		6240
Aset semasa:		
Inventori kedai minuman	558/	
Yuran terakru	66/	
Bank	<u>1053/</u>	
		1677
<i>Tolak: Liabiliti Semasa:</i>		
Pemiutang kedai minuman	340/	
Belanja kedai minuman terakru	36/	
Kos pengangkutan tertunggak	65/	
Yuran terdahulu	<u>40/</u>	
		<u>481</u>
Modal kerja		<u>1196/</u>
		<u>7436</u>
Dibiayai oleh:		
Dana terkumpul awal (JK1)		7306//
<i>Tambah : Lebihan pendapatan</i>		<u>130/</u>
		<u>7436</u>

(/= 1/2m x 16 = 8m)

Jalan kerja mengira dana terkumpul awal:

Aset tetap:		
Tanah (mengikut penilaian)	4000	
Premis (mengikut penilaian)	2000	
Peralatan	<u>550</u>	
		6550
Aset semasa:		
Inventori kedai minuman	496	
Yuran terakru	55	
Bank	<u>524</u>	
		1075
Jumlah Aset		<u>7625</u>

Tolak:Liabiliti

Pemiutang kedai minuman	294	
Belanja kedai minuman terakru	<u>25</u>	
		<u>319</u>
		<u><u>7306</u></u>

(b) i. yuran tahunan ahli /

ii. yuran keahlian seumur hidup /

iii. untung daripada jualan makanan di restoran atau kafe /

iv. untung daripada majlis social /

v. faedah daripada pelaburan /

vi. derma /

[mana-mana 4 / x1/2m = 2]

(c) yuran tertunggak wujud apabila terdapat ahli yang tidak membayar yuran bagi tempoh semasa.(1)

Ini menyebabkan ada ahli yang berhutang yuran dengan organisasi yang dianggotainya.(1)

Yuran terdahulu wujud apabila terdapat ahli yang telah menjelaskan yuran bagi tempoh berikutnya dalam tempoh semasa.(1)

**SKEMA PEMARKAHAN
KERTAS 2
STPM 2012**

1. SOALAN 1

- (a) (i) No. baucer tunai runcit secara bersiri
- dikesan dan disemak
 - tiada penyelewengan berlaku
- (ii) Tarikh baucer tunai runcit
- menyemak bila pembayaran dibuat
 - tujuan merekod urusanniaga ke dalam buku
- (iii) Nama penerima
- bayaran dibuat untuk belanja yang sebenar berlaku
 - elak penyelewengan
- (iv) Tujuan bayaran
- memastikan belanja telah dibuat
 - elak penyelewengan
- (v) Amaun dalam angka dan perkataan
- ketepatan semasa merekod
 - tiada penyelewengan
- (vi) Pengesahan dan kelulusan
- pengeluaran dibuat untuk perkara yang betul
 - tiada penyelewengan
- (mana-mana 5, ciri – 1m dan fungsi – 2 X ½ m = 1m)**

(b) Prosedur kawalan dalaman pengeluaran dari dana tunai runcit :

- (i) Dokumentasi
- Juruwang tunai runcit perlu mengisi baucer tunai runcit dengan lengkap
- (ii) Kelulusan dan pengesahan
- Penerima bayaran menandatangani baucer tunai runcit sebagai bukti penerimaan. Bucer yang telah ditandatangani ditandakan “BAYAR”
- (iii) Pengagihan tugas
- Tugas meluluskan pembayaran dan orang yang akan membuat pembayaran mesti Dilakukan oleh dua pihak yang berbeza
- (iv) Kawalan fizikal
- Diletakkan ke dalam kotak untuk menyimpan tunai runcit. Jumlah bayaran mengikut Bucer pembayaran yang diletakkan dalam kotak dana tunai yang ada mestilah sentiasa sama
- Dengan amaun yang mula-mula dimasukkan dalam dana itu yang juga merupakan baki akaun tunairuncit.
- (v) Semakan
- Pengiraan mengejut dibuat untuk memastikan dana runcit tidak diselewengkan

(Ciri – ½ m, penjelasan – ½ m)

(c) Perkara-perkara yang perlu dipertimbangkan

(i) Kos

Penggunaan sistem komputer melibatkan kos yang tinggi di peringkat permulaan pelaksanaannya

(ii) Kemahiran

Pekerja perlu diberi latihan untuk mengendalikan komputer

(iii) Saiz dan jenis perniagaan

Perniagaan yang besar dan berkembang patut menggunakan komputer untuk merekod, memproses data dan menyimpan data dengan cepat dan selamat

(iv) Kualiti dan keselamatan perisian

[4]

(d) Kos Overhed

RM

Gaji penyelia kilang

14,000

Gaji pengurus kilang

22,500

Susut nilai mesin

50,000

Cukai harta kilang

1,000

Insurans kilang

1,500

89,000

[2 ½]

Kos Penukaran

Buruh langsung

65,000

Overhed

89,000 OF

154,000

[1]

Kos tak langsung

Overhed

89,000 OF

Gaji pekerja am

7,500

Pengiklanan

6,750

Susut nilai peralatan pejabat

900

Bekalan pejabat am

400

10,4550

[2 ½]

SOALAN 2

a. **Tiga** kaedah yang boleh digunakan untuk menghitung titik pulang modal. [3]

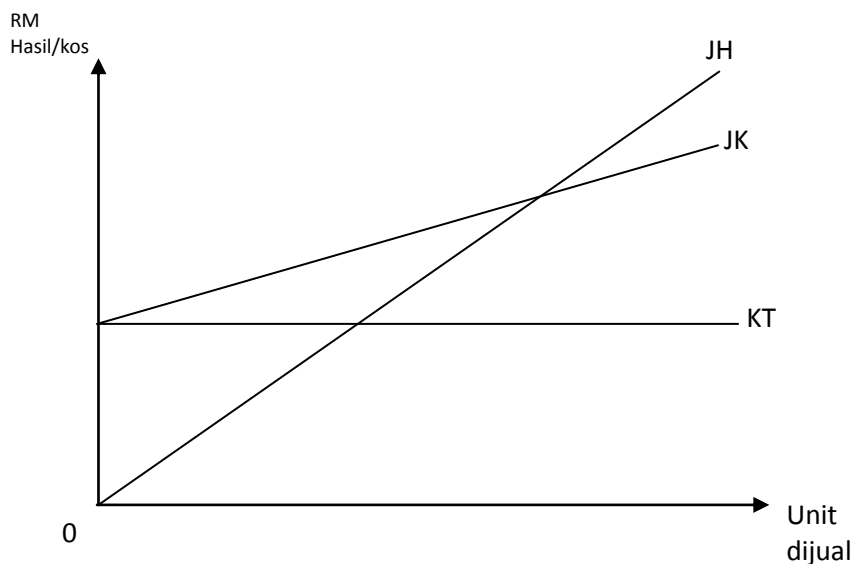
1) Kaedah persamaan : Hasil – kos berubah – kos tetap = Pendapatan Operasi
a/b Hasil – kos berubah = margin sumbangan
dan Margin sumbangan – kos tetap = 0
maka syarikat mencapai TPM

2) Kaedah margin sumbangan

$$\text{TPM} = \frac{\text{Kos tetap}}{\text{Margin sumbangan seunit}} @ \frac{\text{KT}}{\text{Nisbah MC}}$$

3) Kaedah graf : Paksi menegak – kos/hasil , Paksi mendatar – unit dijual

TPM = Persilangan antara garisan jumlah kos dan jumlah hasil



b.) Nyatakan 4 andaian dalam analisis kos volum untung

- Kos tetap & kos berubah boleh diasingkan
- Kos berubah seunit konstan/linear
- Kos tetap tidak berubah
- Harga jualan seunit konstan/linear
- Ini adalah tidak berubah /semua yg diluluskan dpt dijual
- Campuran jualan adalah tetap
- Hanya satu jenis keluaran sahaja
- Volum jualan boleh diramal dgn tepat

[mana-mana 4 = 2m]

c.

i. Nisbah margin caruman syarikat secara keseluruhan pada tahun 2008

	Peratus Jualan	Nisbah Margin sumbangan	Purata
Power X	60%	40%	24% //
Power XT	40%	40%	16% //
			40%

ii. Titik pulang modal dalam RM pada tahun 2008

$$\text{TPM} = \frac{\text{RM10,000} /}{40\% /} = \text{RM 25,000} /$$

iii. Nilai jualan yang diperlukan pada tahun 2009 jika syarikat berkehendakkan untung bersih sebanyak RM 30,000.

$$\text{Jualan} = \frac{\text{RM10,000} + \text{RM30,000} /}{40\%} = \text{RM100,000} /$$

iv. Penambahan jualan yang diperlukan dalam RM untuk setiap keluaran Power X dan Power XT jika keuntungan yang dikehendaki ialah RM 30,000.

$$\begin{aligned} \text{Power X} &= \text{RM100,000} \times 60\% = \text{RM60,000} / \\ \text{Power XT} &= \text{RM100,000} \times 40\% = \text{RM40,000} / \end{aligned}$$

Pada 2008

$$\begin{aligned} \text{Power X} &= \text{RM80,000} \times 60\% = \text{RM48,000} / \\ \text{Power XT} &= \text{RM80,000} \times 40\% = \text{RM32,000} / \end{aligned}$$

Penambahan jualan

$$\begin{aligned} \text{Power X} &= \text{RM}(60,000 - 48,000) = \text{RM 12,000} / \\ \text{Power XT} &= \text{RM } 48,000 - 32,000) = \text{RM 8,000} / \end{aligned}$$

v. Nilai jualan pada tahun 2009, jika kos tetap dijangkakan meningkat sebanyak RM10,000 dan syarikat ingin mengekalkan keuntungan yang diperolehi pada tahun 2008.

$$\text{Keuntungan tahun 2008 ; RM 80,000} = \frac{\text{RM10,000} + \text{Untung}}{40\%}$$

$$\text{Untung} = \text{RM 22 000}$$

$$\text{Jualan 2009} = \frac{\text{RM } (20,000 / + 22,000 //)}{40\%} = \text{RM 105,000} /$$

/ x 20 x 1/2 [10]

2 d.

i. Titik pulang modal untuk tahun 2011

$$\text{Kos berubah seunit} = \frac{\text{RM}(152,000 - 127,5000)}{(55,000 - 45,000)} = \text{RM}2.50 \text{ seunit} \quad [2 \frac{1}{2}]$$

$$\text{Hasil jualan seunit} = \frac{\text{RM } 275,000}{55,000} = \text{RM}5.00 \text{ seunit} \quad [1]$$

$$\text{Kos Tetap} = \text{RM}152,500 - \text{RM}137,500 = \text{RM } 15,000$$

$$\text{TPM 2011} = \frac{\text{RM}15,000}{\text{RM } 2.50} = 6,000 \text{ unit} \quad [3]$$

ii. Jumlah unit yang perlu dikeluarkan serta hasil untuk mendapatkan untung bersih sebanyak RM 20,000.

$$\begin{aligned} \text{Unit dikehendaki} &= \frac{\text{RM}15000 + \text{RM}20,000}{\text{RM}2.50} = 14,000 \text{ unit} \\ &= 14,000 \text{ unit} \times \text{RM}5 = \text{RM}70,000 \quad [2] \end{aligned}$$

iii. Berdasarkan soalan (ii) di atas, margin keselamatan di dalam nilai Ringgit dan unit keluaran.

$$\text{Margin Keselamatan} = \text{RM } 70,000 - (6,000 \times \text{RM } 5) = \text{RM } 40,000$$

$$\text{Margin keselamatan} = 14,000 \text{ unit} - 6,000 \text{ unit} = 8,000 \text{ unit} \quad [1 \frac{1}{2}]$$

SOALAN 3

(a) Faktor kualitatif perlu dipertimbangkan untuk membuat keputusan menerima pesanan khas

- Pelanggan tetap yang sentiasa membeli barang daripada syarikat
- Peraturan kerajaan
- Reaksi pesaing –pesaing
- Kualiti barang tidak dipengaruhi
- Tidak mempengaruhi harga pasaran semasa

1isi 1m [3]

(b) Projek Y

(i)
$$TBB = \frac{RM\ 130,000 - (RM\ 25000 \times 5\ \text{tahun}) - RM\ 5000 \times 12\ \text{bulan}}{RM\ 25,000}$$

= 5 tahun 2.4 bulan

(ii) NKB =

Tahun 0	(RM 13,000)	(130,000)
1-8	RM 25000x4.9676	=RM 124190
9	(RM 25000+RM 15,000)x0.3606	=RM 14424
NKB		=RM 8614

Projek Z

(i)
$$TBB = \frac{RM\ 14,000 - (RM\ 30,000 \times 4\ \text{tahun}) - RM\ 20,000 \times 12\ \text{bulan}}{RM\ 30,000}$$

=4 tahun 8 bulan

(ii) NKB

Tahun 0	(RM 140,000)	(140,000)
1-8	RM 30,000x4.9676	=RM 149028
9	(RM 30,000+RM 14,000)x0.3606	=RM 15866.40
NKB		=RM 24894.40

Kaedah TBB:Projek Z patut dipilih kerana tempoh bayaran balik lebih singkat berbanding projek Y

Kaedah NKB : projek Z patut dipilih kerana NKB yang lebih tinggi berbanding projek Y [16]

(iii) Jika alir tunai tahunan tidak sama ,tempoh bayaran balik dikira apabila perlaburan menerima semula jumlah perlaburan awal melalui alir tunai masuk yang diperolehi .

Kos asal projek tolak alir tunai bersih tahunan dan baki kos dibahagi dengan alir tunai bersih pada tahun semasa . [2]

Andaian –andaian NKB

- Perlaburan dibuat pada awal tahun
- Aliran tunai berlaku pada akhir tahun
- Alir tunai diperolehi dilabur semula serta merta
- Kos modal tidak berubah
- Tempoh yang sama antara projek –projek yang dinilai [4]

SOALAN 4

(a)

(i) Kuantiti pesanan ekonomi
$$= \frac{\sqrt{2 \times 2500 \times 60}}{5}$$

$$= 245 \text{ unit}$$
 [1]

(ii) Jumlah kos = Jumlah pesanan + Jumlah penyimpanan

$$= \frac{60 \times 2500}{245} + \frac{5 \times 245}{2}$$

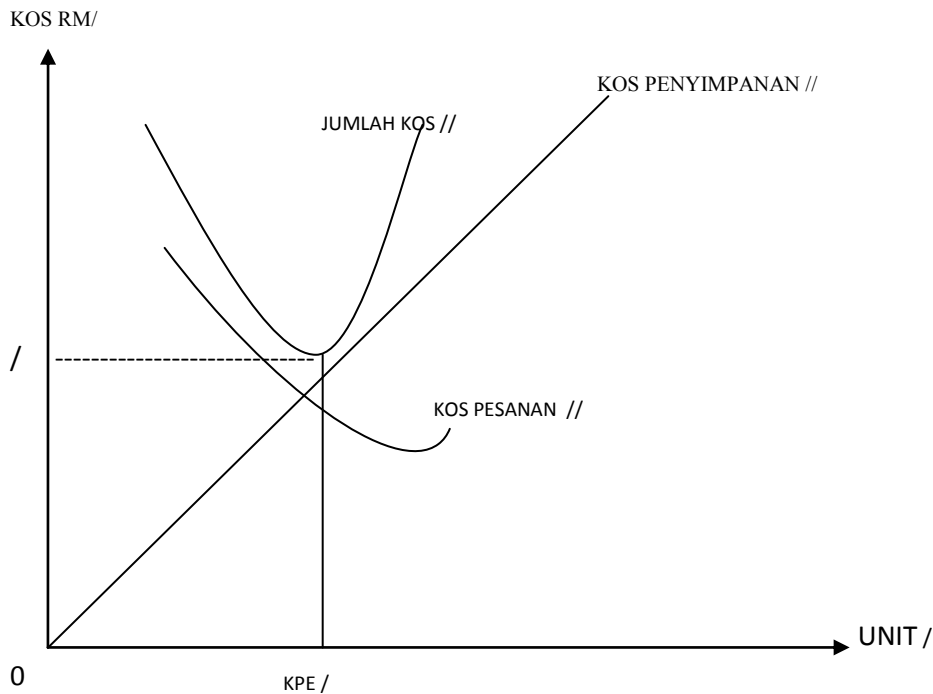
$$= 612.24 + 612.50$$

$$= \text{RM}1224.74$$
 [2]

(iii) Kuantiti pesanan semula = permintaan harian X hari menunggu

$$= \frac{2500}{5} \times 5 \text{ hari}$$

$$= 50 \text{ unit}$$
 [3]



[5]

4(b)

	Saiz pesanan (unit)
Upah normal (45 X 14)	630/
Jumlah Upah	735/
Kos buruh langsung (50 X 14)	RM700/
Kos overhed (5 X 7)	RM35/

ii) Upah normal (45 X 14)	630/
Upah lebih masa (15 X 14 X 1 ½)	315/
Jumlah Upah	945/
Kos buruh langsung (58 X 14)	RM812/
Kos overhed (15 X 7) + (2 X 14)	RM133//

iii) Upah normal (45 X 14)	630
Upah lebih masa (15 X 14 X 1 ½)	315
Bonus mingguan	30/
Jumlah Upah	975/
Kos buruh langsung (60 X 14)	RM840//
Kos overhed (15 X 7) + 30	RM135//

[18 x ½ = 9]

iv) Kelebihan:-

Mudah difahami

Meringankan kerja pengkeranian

Kualiti keluaran lebih terjamin

Kaedah terbaik menentukan ganjaran

[3]

(c) Unsur kos buruh

- Gaji dan upah
- Kwsp
- Elaun
- Perubatan
- Insurans ,SOCSCO

[2]

Soalan 5

(a) Penyata penghitungan kos piawai bagi pengeluaran 100kg gula-gula getah.

	RM	RM
Getah asas	240	
Gula	20	
Sirap bijirin	40	300//
Kos buruh (5X2)		10/
Overhed pengeluaran tetap (5 X 2.5)		12.5/
Overhed pengeluaran berubah (5 X 3)		<u>15/</u>
Kos piawai per 100kg gula-gula getah		<u>337.5/</u>

[6 X ½ = 3]

(b) (i) **Varians harga bahan** = (HS – HP)KS

Getah asas (3.1 – 3) 162 000 = 16 200 (TM)/

Sirap bijirin (1.9 – 2) 30 000 = 3 000 (M)/

Gula (1.05 -1) 32 000 = 1 600 (TM)/

14 800 (TM)/

[4 X ½ = 2]

(ii) **Varians penggunaan bahan** = (KS -KP)HP

Getah asas (157 000 – 152 000)3 = 15 000 (TM)/

Sirap bijirin (38 000 – 38 000) 2 = 0/

Gula (36 000 – 38 000)1 = 2 000 (M)/

13 000 (TM)/

[4 X ½ =2]

(iii) **Varians kecekapan buruh** = (JS – JP)KP

= (9 800 – (5x1900))2

= (9 800 – 9 500)2 //

= 600 (TM)//

[4 X ½ =2]

(iv) **Varians kadar buruh** = (KS – KP)JS

= (21560 –(2 X 9800))

= 21560 – 19 600//

= 1960 (TM)//

[4 x ½ =2]

(v) Varians volum overhead tetap = OH DB – (JP X Kadar Serapan)

$$= 25\,000 - (9\,500 \times 2.5)$$

$$= 25\,000 - 23\,750 //$$

$$= 1\,250 \text{ (TM)} // \quad [4 \times \frac{1}{4} = 1]$$

(vi) Varians perbelanjaan overhead berubah = OH S – (JS X Kadar serapan)

$$= 30\,100 - (9\,800 \times 3)$$

$$= 30\,100 - 29\,400 //$$

$$= 700 \text{ (TM)} // \quad [4 \times \frac{1}{4} = 1]$$

(vii) Varians kecekapan overhead berubah = (JS – JP) Kadar serapan

$$= (9\,800 - 9\,500) \times 3 //$$

$$= 900 \text{ (TM)} // \quad [4 \times \frac{1}{4} = 1]$$

(c) Perbezaan tindakan yang perlu diambil jika varians didapati

i. negatif (TM).

1. Siasat pusat kos berkenaan untuk menentukan sebab-sebabnya./
2. Letakkan tanggungan kepada eksekutif bagi masalah yang wujud dan ambil tindakan serta merta./
3. Laraskan belanjawan tersedia jika masalah wujud oleh kerana faktor-faktor di luar kawalan./

ii. positif (M)

1. Menyelaraskan semula belanjawan bagi masa depan jika piawaiannya kurang daripada jangkaan./
2. Siasatkan pusat berkenaan untuk memastikan bahawa varians positif ini bukanlah hasil dari varians lain yang negatif./
3. Semakkan tentang kualiti yang digunakan berbanding dengan piawaian kualiti yang ditetapkan./

SOALAN 6

(a) Volum pengeluaran setahun (2011)

	RM	
Jualan	12500	
<i>Campur Inventori akhir</i>	<u>2500</u>	
	15000	
<i>Tolak Inventori awal</i>	<u>500</u>	
Volum pengeluaran	<u>14500</u>	[2 ½]

Syarikat Mentari Sdn Berhad
Penyata pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011
(Kaedah Pengekosan Marginal)

	RM	RM
Jualan (12500 X 20)		250000
<i>Tolak kos Pengeluaran Berubah :</i>		
Inventori awal (500 X 11.50)	5750	
Kos Pengeluaran Berubah (14500 X 11.50)	<u>166750</u>	
	172500	
<i>Tolak Inventori akhir (2500 X 11.50)</i>	<u>28750</u>	<u>143750</u>
		106250
<i>Tolak Jualan dan Pentadbiran Berubah (12500 X 1.20)</i>		<u>15000</u>
Caruman		91250
<i>Tolak Kos dan Belanja Tetap</i>		
Overhed Pengeluaran	30000	
Belanja jualan dan pentadbiran	<u>45000</u>	<u>75000</u>
Untung Bersih		<u>16250</u>

[6 ½]

Syarikat Mentari Sdn Bhd
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010
(Pengekosan Serapan)

	RM	RM
Jualan		250000
<i>Tolak Kos barang dijual :</i>		
Inventori awal (500 X 13.50)	6750	
Kos pengeluaran (14500 X 13.50)	<u>95700</u>	
	202450	
<i>Tolak Inventori akhir (2500 X 13.50)</i>	<u>33750</u>	<u>168700</u>
Untung kasar		81300
<i>Tolak Overhed kurang serap [30000-(14500X2)]</i>		<u>1000</u>
		80300
Belanja jualan dan pentadbiran : berubah (12500 X 1.20)	15000	
: tetap	45000	<u>60000</u>
Untung bersih		<u>20300</u>

[6]

c) Perbezaan untung = RM20300 – RM16250
= RM4050 [2]

Perbezaan untung disebabkan overhed tetap diserap dalam inventori sebagai sebahagian kosnya dibawah kaedah pengekosan serapan tetapi di bawah pengekosan sut, overhed tetap merupakan kos tempoh dan tidak diserap ke dalam inventori sebagai kosnya. [2]

d) Tiga kebaikan kaedah pengekosan marginal :

- (i) Tiada masalah overhed lebih atau kurang serap
- (ii) Berguna untuk tujuan perancangan dan membuat keputusan kerana jumlah kos diasingkan kepada kos berubah dan kos tetap.
- (iii) Kesan perubahan volum pengeluaran ke atas untung adalah jelas kerana kos tetap diasingkan dari kos berubah [3]

Tiga kelemahan kaedah pengekosan marginal :

- (i) Masalah inventori kurang dinilai kerana overhed tetap tidak dicaj sebagai kos
- (ii) Tidak sesuai sebagai asas untuk menetapkan harga jualan
- (iii) Masalah mengasingkan kos kepada kos berubah dan kos tetap [3]

SKEMA PEMARKAHAN TAMAT