

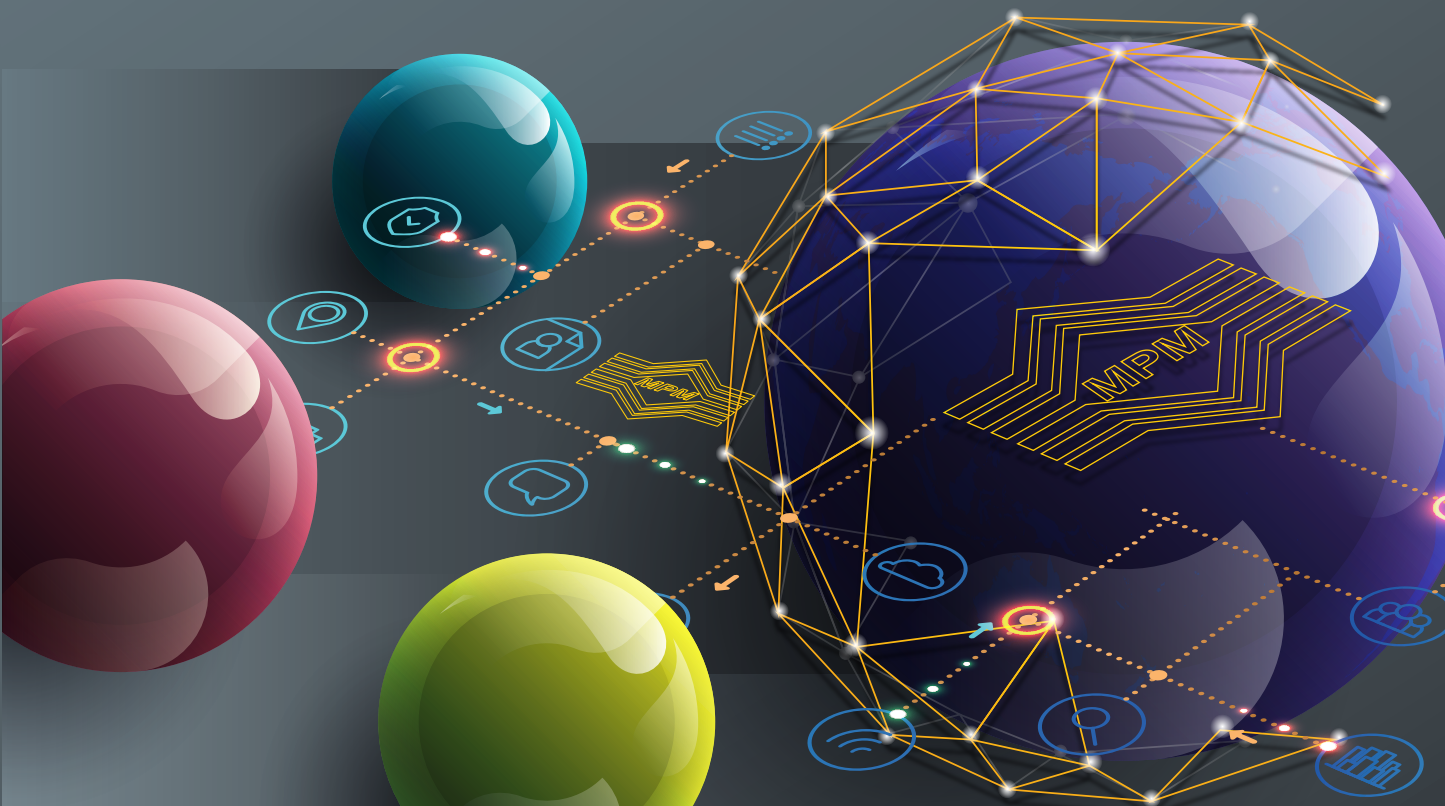


MAJLIS PEPERIKSAAN MALAYSIA



LAPORAN PEPERIKSAAN STPM & MUET 2021

Perakaunan (948)



KANDUNGAN

Perakaunan (948/1)	1 – 8
Perakaunan (948/2)	9 – 15
Perakaunan (948/3)	16 – 20

PERAKAUNAN (948/1)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 1, sebanyak 2 200 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 60.33% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon mengikut gred adalah seperti yang berikut:

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	10.32	3.73	6.91	4.09	10.68	13.55	11.05	4.50	5.77	3.82	25.59

RESPONS CALON

Komen am

Mutu jawapan calon secara keseluruhannya adalah memuaskan. Masalah utama calon yang dikenal pasti dalam kertas 1, STPM tahun ini ialah soalan menghitung kos perolehan aset bukan semasa dan menentukan belanja modal dan belanja hasil. Calon tidak dapat menghitung susut nilai aset bukan semasa yang tepat. Keseluruhan soalan menguji calon bagi kerja penghitungan dengan pelarasan asas, penyediaan penyata pendapatan dan penyata kedudukan kewangan, pengelasan liabiliti, serta kemahiran menyediakan catatan jurnal pelarasan.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon mentakrifkan prinsip perakaunan yang disenaraikan. Kesilapan yang dilakukan oleh calon adalah dalam mentakrifkan prinsip kematerialan. Kebanyakan calon mengaitkan kematerialan kepada aset bukan semasa sahaja, dan ini kurang tepat. Terdapat juga calon memberikan penekanan untuk belanja yang melibatkan nilai yang kecil, juga tidak diterima.

Contoh jawapan calon yang tidak diterima ialah:

Jawapan calon	Sebab salah
Nilai aset yang kecil boleh diabaikan dan dianggap sebagai belanja	Memberikan fokus kepada nilai aset.
Pastikan urus niaga itu adalah penting atau tidak untuk merekod di penyata kewangan sebagai aset atau belanja	Perkataan urus niaga, sepatutnya digantikan dengan amaun
Aset tetap yang kecil dan tidak signifikan dianggap sebagai belanja pada tahun semasa	Memberikan fokus kepada nilai aset.
Sesuatu aset atau sebarang belanja yang menjejaskan keputusan perniagaan perlu direkodkan	Memberikan fokus kepada nilai aset.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

- Prinsip kematerialan yang bukan sahaja untuk aset tetap, membawa maksud, iaitu nilai yang signifikan atau dianggap material atau penting dan akan mempengaruhi keputusan yang dibuat.
- Tempoh perakaunan bermaksud penyediaan laporan kewangan secara berkala untuk membolehkan prestasi perniagaan dapat dibandingkan.
- Keobjektifan bermaksud semua urusan niaga mesti disokong dengan dokumentasi.
- Pendedahan penuh ialah semua maklumat yang boleh mempengaruhi pembuatan keputusan pengguna penyata kewangan perlu didedahkan.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan pelarasan jurnal. Jawapan calon yang tidak meletakkan perkataan belanja bagi hasil sewa masih diterima Terdapat juga calon yang tidak melengkapkan belanja susut nilai mengikut jenis aset bukan semasa. Calon sepatutnya memberikan jawapan catatan jurnal dalam butiran akaun berserta dengan keterangan bagi setiap jurnal.

Jawapan calon sepatutnya adalah seperti yang berikut:

(i) Debit belanja susut nilai peralatan	350	
Kredit susut nilai terkumpul peralatan		350
(Merekod belanja susut nilai bagi peralatan)		
(ii) Debit belanja susut nilai bangunan	2,220	
Kredit susut nilai terkumpul bangunan		2,220
(Merekod belanja susut nilai bagi bangunan)		
(iii) Debit hasil sewa belum terima/hasil sewa terakru	200	
Kredit hasil sewa		200
(Merekod pengiktirafan hasil yang belum diterima)		
(iv) Debit hasil sewa belum terperoleh	800	
Kredit hasil sewa		800
(Merekod pengiktirafan hasil terdahulu menjadi hasil)		

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata kedudukan kewangan dengan menjadikan modal akhir sebagai angka pengimbang. Majoriti jawapan calon agak memuaskan untuk bahagian ini. Jawapan yang tepat bagi angka pengimbang modal akhir ialah:

Ekuiti pemilik

Modal 61,930

Liabiliti bukan semasa

Nota belum bayar 50,000

119,930

Soalan 2

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menghitung kos perolehan perabot dan kelengkapan, tanah, bangunan, dan kenderaan. Kebanyakan calon keliru dengan nilai saksama yang diberikan dalam soalan. Jumlah nilai saksama yang diberi perlu diabaikan kerana bangunan atas tanah tersebut akan dirobohkan dan tidak memberikan apa-apa nilai tambah kepada perniagaan. Satu lagi kelemahan calon ialah apabila menambah deposit pemasangan air dan elektrik sebanyak RM4,000 dalam kos perolehan bangunan. Begitu juga kos perolehan kenderaan yang diberi RM176,000 sebuah sepatutnya dijumlahkan kepada dua unit.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Kos perolehan perabot dan kelengkapan	RM174,000
Kos perolehan tanah	RM770,600
Kos perolehan bangunan	RM1,241,000
Kos perolehan kenderaan	RM359,000

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon menghitung nilai buku bersih bagi bangunan, kenderaan, dan perabot dan kelengkapan. Masih terdapat ramai calon tidak dapat membezakan kaedah susut nilai yang mana memerlukan kos perolehan ditolak nilai sisa.

Jawapan yang sepatutnya ialah:

Aset	Susut nilai	Nilai buku bersih
Bangunan	$(1,241,000 - 124,100)/30$ = RM37,230	RM1,203,770
Kenderaan	$(359,000 - 17,950) \times 5 / 15$ = RM113,683	RM245,317
Perabot dan kelengkapan	$RM174,000 \times 12.5\%$ = RM21,750	RM152,250

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon menjelaskan kesan kepada pendapatan bersih syarikat sekiranya belanja susut nilai tidak direkodkan. Jawapan calon yang hanya menyebutkan untung lebih tinggi, untung meningkat atau untung menjadi besar tidak diterima. Jawapan calon sepatutnya mengikut kehendak soalan yang memerlukan calon menjelaskan kesan terhadap untung, jawapan yang tepat ialah untung syarikat menjadi terlebih nilai atau terlebih nilai.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan keterangan bagi catatan jurnal yang telah disediakan. Majoriti calon dapat memberi keterangan dengan tepat, iaitu merekod pelupusan mesin lapa *P* secara tukar beli dengan mesin baharu *Q*.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menghitung nilai buku bersih mesin *P* dan nilai elaun tukar beli mesin niaga *Q*. Majoriti calon dapat memberikan jawapan yang tepat, iaitu nilai buku mesin *P* RM1,350,000 dan elaun tukar beli mesin *Q* RM1,755,000.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal bagi merekod urus niaga tukar beli mesin. Masih terdapat calon yang melabel butiran akaun mesin sebagai Mesin *P*, Mesin *Q* atau mesin lama dan mesin baharu. Jawapan calon sepatutnya hanya menggunakan butiran mesin sahaja. Bagi urus niaga tukar beli mesin juga, calon sepatutnya menunjukkan jurnal dengan keterangan yang tepat. Catatan jurnal mesti menunjukkan proses tukar beli berlaku, tanpa boleh membuat catatan secara ringkas.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Debit Akaun pelupusan mesin	RM2,700,00	
Kredit Akaun mesin		RM2,700,000
(Merekod pelupusan mesin lama)		
Debit Susut nilai terkumpul	RM1,350,000	
Kredit Akaun pelupusan mesin		RM1,350,000
(Merekod pelupusan susut nilai terkumpul mesin lama)		
Debit Bank/Tunai	RM1,150,000	
Rugi pelupusan	RM200,000	
Kredit Akaun pelupusan		RM1,350,000
(Merekod rugi pelupusan dan bayaran mesin baharu)		

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dua sebab perlu mewujudkan rizab berkanun koperasi.

Majoriti calon dapat memberikan jawapan yang tepat seperti yang berikut:

- Sebagai dana pembangunan koperasi.
- Sebagai jaminan kepada ahli-ahli koperasi jika berlaku sebarang kemungkinan bagi kebajikan anggota.
- Demi menstabilkan kedudukan kewangan atau keutuhan koperasi.
- Sebagai dana pendidikan ahli-ahli, atau membangunkan modal insan.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan komprehensif koperasi. Kebanyakan calon gagal menentukan jualan koperasi. Angka jualan yang tepat adalah dengan jalan kerja yang berikut:

Jualan tunai	RM100,000
Jualan kredit	RM10,000
Jumlah jualan	<u>RM110,000</u>

Belian pula hanya menggunakan maklumat baki akhir belum bayar ditambah jualan dan ditolak dengan baki awal akaun belum terima, jumlah belian RM46,000. Untung kasar yang diperoleh ialah RM47,000, yuran pendaftaran sebagai hasil ialah RM3,000, dan untung bersih yang tepat ialah RM58,000.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata pembahagian untung rugi. Bagi kumpulan calon tahun ini, masih ada yang tidak menunjukkan jalan kerja menghitung pembahagian berkanun, serta jalan kerja peruntukan yang lain. Calon digalakkan untuk menunjukkan jalan penghitungan untuk mengelakkan kehilangan banyak markah apabila jawapan akhir calon tidak tepat.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Tolak Pembahagian Berkanun	
Rizab Berkanun [$13\% \times 58,000$]	RM7,540
Rizab Pendidikan [$1\% \times 58,000$]	RM580
Pembangunan Koperasi [$1\% \times 58,000$]	RM580
Tolak Peruntukan Lain	
Dividen Dicadang [$10\% \times [35,000 + 12,000 - 7,000]$]	RM4,000
Rebat Jualan [$5\% \times 110,000$]	RM5,500

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon untuk menyediakan bahagian liabiliti dan ekuiti di penyata kedudukan kewangan koperasi pada 31 Disember 2019. Laporan mesti menunjukkan pengelasan liabiliti semasa dan ekuiti sahaja, kerana tiada liabiliti bukan semasa. Antara kesilapan umum calon ialah calon tidak mengkelaskan liabiliti semasa dan ekuiti dengan tepat.

Jawapan sepatutnya diberikan oleh calon adalah seperti yang berikut:

Koperasi Kalbu Berhad
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2019

Liabiliti semasa	
Akaun belum bayar	RM8,000
Pembangunan koperasi	RM58
Dividen dicadangkan	RM4,000
Rebat jualan	RM5,500
Rizab pendidikan	RM5,580
Kumpulan Wang Ahli	
Modal saham	RM40,000
Rizab	
Rizab berkanun (8,000+7,540)	RM15,540

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memperihalkan tiga situasi yang menyebabkan sesebuah perniagaan mengamalkan rekod tak lengkap. Majoriti calon dapat memerihalkan sebab dengan tepat. Namun begitu, terdapat calon yang memberikan jawapan yang salah, seperti bencana alam, resit tidak disimpan dan hilang, berlaku kebakaran, penyata akaun yang dicatat hilang, dan tiada kepakaran.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

- Pemilik tiada ilmu perakaunan
- Dokumen perniagaan musnah akibat bencana alam
- Penyimpanan dokumen tidak difailkan secara sistematik
- Tiada peruntukan undang-undang memerlukan penyediaan penyata kewangan

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan buku tunai dengan melengkapkan butiran kontra sebagai angka pengimbang di lajur bank dan tunai. Majoriti calon tidak dapat merekod jumlah kontra yang dikehendaki dengan tepat. Calon juga kelihatan gagal merekod butiran belanja di lajur tunai atau bank mengikut kehendak soalan, begitu juga dengan butiran jualan tunai RM12,870 sebagai angka pengimbang di bahagian debit lajur tunai.

Jawapan buku tunai yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Buku Tunai					
Butiran	Tunai	Bank	Butiran	Tunai	Bank
Baki b/b	360	2,300	Akaun belum bayar		101,500
Tunai (kontra)		1,900	Sewa		5,040
Akaun belum terima		115,000	Utiliti		1,390
Jualan	12,870		Kos penghantaran		3,000
			Upah buruh sambilan	1,200	6,620
			Ambilan	8,000	
			Belian	1,800	
			Bank (kontra)	1,900	
			Baki h/b	330	1,650
	13,230	119,200		13,230	119,200

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menghitung jumlah belian dan jumlah jualan bagi tahun berakhir 31 Ogos 2019. Antara kesilapan yang telah ditemui pada jawapan calon adalah seperti yang berikut:

- (1) Salah menghitung amaun jualan kerana jualan tunai gagal diimbang dalam buku tunai di lajur tunai
- (2) Mengambil kira ambilan barang RM600 dalam menjumlahkan belian

Jawapan yang sepatutnya ialah belian kredit RM103,000, jumlah belian RM104,800, jualan kredit RM115,400, dan jumlah jualan RM128,270.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan komprehensif bagi tahun berakhir 31 Ogos 2019. Ketepatan penyediaan penyata pendapatan bergantung kepada penghitungan amaun belian, amaun jualan, dan amaun belanja susut nilai serta pelarasan terhadap belanja sewa dan utiliti. Kesilapan lain calon ialah calon tidak membuat pelarasan terhadap belanja sewa dan calon tidak membuat pelarasan ambilan barang terhadap amaun belian. Jawapan yang sepatutnya ialah untung bersih yang dihitung dalam penyata pendapatan Komprehensif Encik Syafiq adalah sebanyak RM2,017.

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memperihalkan tiga kebaikan kawalan dalaman bagi perniagaan perkhidmatan yang berskala kecil. Hasil dapatan menunjukkan jawapan calon yang memuaskan dengan memberikan fakta yang tepat, cuma masih terdapat calon yang tidak mengaitkan kebaikan kawalan dalaman dengan perkhidmatan berskala kecil.

Jawapan yang sepatutnya dan tepat adalah seperti yang berikut:

- Memastikan pelaporan kewangan firma perkhidmatan yang boleh dipercayai
- Operasi perkhidmtan firma yang cekap dan berkesan
- Pekerja firma akan mematuhi undang-undang, polisi, dan peraturan firma berkenaan.
- Melindungi aset firma daripada kecurian dan penyelewengan atau pelupusan yang tidak dibenarkan juga merupakan sebahagian daripada kawalan dalaman.

Soalan bahagian (b)(i)(1) menghendaki calon menyatakan sama ada tatacara yang tersenarai dalam soalan ialah tatacara yang baik atau lemah. Soalan bahagian (b)(i)(2) menghendaki calon memerihalkan prinsip kawalan dalaman sama ada baik atau lemah seperti yang telah dikenal pasti di (b)(i)(1).

Antara kesilapan yang ditemui dalam jawapan calon adalah seperti yang berikut:

- Apabila menghurai kawalan dalaman di (b)(i)(2), calon gagal menggambarkan tatacara prinsip kawalan dalaman dikenal pasti menepati gambaran sama ada baik atau lemah seperti yang telah dikenal pasti di (b)(i)(1).
- Salah mengenal pasti prinsip kawalan dalaman
- Tidak mematuhi arahan soalan, iaitu menggunakan istilah baik atau lemah sebaliknya calon menggunakan istilah baik dan buruk.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Tatacara	(b)(i)(1) Kawalan dalaman	(b)(i)(2) Perihalkan prinsip kawalan dalaman
(1)	Lemah	Pengasingan tugas – Pemisahan tugas memerlukan individu yang berbeza ditugaskan untuk tanggungjawab yang berbeza, petugas pam sepatutnya tidak boleh menggantikan juruwang di kaunter jualan.
(2)	Baik	Pengasingan tugas – Pemisahan tugas memerlukan individu yang berbeza ditugaskan untuk tanggungjawab yang berbeza, semua petugas pam tidak menerima tunai daripada pelanggan, hanya juruwang sahaja terima tunai.
(3)	Lemah	Kawalan fizikal – tiada mesin perakam waktu untuk merekod kehadiran pekerja yang datang lebih awal daripada juruwang.
(4)	Baik	Dokumentasi/verifikasi dalaman – Dokumen sokongan yang mencukupi dan terdapat rekod dokumentasi yang lengkap.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon memperihalkan batasan kawalan dalaman bagi Perniagaan Stesen Minyak Ceria. Soalan ini berkaitan dengan perniagaan berskala kecil. Calon sepatutnya mengaitkan jawapan batasan dengan perniagaan yang diberi. Majoriti calon tidak memberikan jawapan berdasarkan skala perniagaan yang diberi.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

- (1) Saiz Perniagaan Stesen Minyak Titan yang kecil.
- (2) Pekerja yang tidak ramai, membolehkan mereka bersubahat untuk menyeleweng wang perniagaan.
- (3) Penggunaan kad perakam waktu atau alat elektronik yang lain sebagai tatacara kawalan yang mungkin mahal berbanding dengan manfaat yang akan diperoleh.
- (4) Faktor kemanusiaan seperti kesilapan atau keletihan pekerja boleh mengakibatkan tekanan dan ketirisan kawalan dalaman stesen.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon mengenal pasti prinsip kawalan dalaman yang lemah bagi tatacara yang berkaitan dengan perniagaan yang diberi. Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon memberikan cadangan penambahbaikan bagi mengatasi setiap kelemahan pada prinsip kawalan dalaman yang lemah dan telah dikenal pasti di (c)(i).

Kesilapan yang dilakukan dalam jawapan calon ialah:

- (1) Gagal mengenal pasti prinsip kawalan dalaman yang lemah dalam setiap situasi yang diberi. Setiap situasi terdapat kelemahan.
- (2) Memberikan cadangan penambahbaikan kepada kawalan dalaman yang lemah secara umum dan tidak menjurus kepada situasi yang diberi.
- (3) Terdapat juga calon menggunakan terma prinsip kawalan dalaman yang tidak diterima seperti:
 - i. Verifikasi (tanpa perkataan dalaman)
 - ii. Pengesahan bebas
 - iii. Sabahat (sepatutnya subahat)
 - iv. Penetapan tugas (sepatutnya penetapan tanggungjawab)

Jawapan sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Situasi	Kawalan dalaman	Cadangan tatacara
(1)	Pengasingan tugas	Jurujual perlu sediakan dokumentasi, kerani akaun merekod dalam buku bil tunai, dan pengurus mengesahkan.
(2)	Dokumentasi	Semua urusan niaga sepatutnya disokong oleh dokumen, urusan niaga ini sepatutnya menggunakan invois untuk menyokong urusan niaga.
(3)	Kelulusan	Hanya pihak atasan yang dipertanggungjawabkan yang boleh membuat pembelian, setelah mendapat pengesahan maklumat inventori.
(4)	Kawalan fizikal	Memastikan semua tunai yang diterima telah dibankkan setiap hari, dan memastikan keselamatan premis perniagaan.

PERAKAUNAN (948/2)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 2, sebanyak 2 182 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 80.29% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon mengikut gred adalah seperti yang berikut:

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	10.95	12.51	8.62	11.92	15.12	11.09	10.08	4.03	5.57	2.11	9.99

RESPONS CALON

Komen am

Secara keseluruhan, kebanyakan calon merancang jawapan mereka dengan baik dan cuba menjawab empat soalan dalam masa yang diperuntukkan. Walau bagaimanapun arahan pada muka hadapan kertas soalan perlu diberi perhatian oleh calon. Kelemahan calon adalah pada soalan berbentuk kualitatif. Terdapat calon yang tidak mencuba untuk menjawab soalan kualitatif. Sebahagian calon memberikan jawapan yang terlalu umum. Secara keseluruhan, aras kesukaran soalan adalah aras sederhana kerana ia merangkumi soalan aras mudah, sederhana, dan sukar.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon membezakan antara perakaunan kewangan dengan perakaunan pengurusan daripada aspek pengguna, bentuk laporan, kekerapan laporan, dan tujuan laporan. Majoriti calon dapat menjawab soalan ini dengan baik. Namun begitu, terdapat juga calon yang memberikan jawapan pengguna maklumat perakaunan kewangan dan pengurusan secara terperinci, atau menggunakan pernyataan negatif sebagai perbezaan dan padanan.

Contoh jawapan calon yang tidak diterima adalah seperti yang berikut:

Perakaunan kewangan	Perakaunan pengurusan
Digunakan oleh pelabur	Digunakan untuk membuat keputusan.
Penyata pendapatan, penyata kedudukan kewangan	Bentuk bukan kewangan
Kekerapan laporan tahunan	Tidak tentu
Tujuan untuk digunakan oleh pelabur	Tidak digunakan oleh orang luar
Untuk mendapatkan pinjaman bank	Bukan untuk mendapatkan pinjaman.
Untuk mengukur keuntungan	Bukan untuk mengukur keuntungan

Jawapan yang dikehendaki adalah seperti yang berikut:

Aspek	Perakaunan kewangan	Perakaunan pengurusan
Pengguna	Pengguna luaran	Pengguna dalaman
Bentuk laporan	Penyata kewangan	Laporan dalaman, kewangan dan bukan kewangan
Kekerapan laporan	Sukuan, setengah tahun, tahunan	Mengikut keperluan pihak pengurusan
Tujuan laporan	Memenuhi keperluan akta dan perundangan	Memenuhi keperluan pihak pengurusan

Soalan bahagian (b) menghendaki calon memerihalkan tiga komponen kos pengeluaran dalam pembuatan kerusi kayu. Terdapat sebilangan kecil calon yang memberikan jawapan yang kurang tepat dan tidak diterima seperti jawapan di bawah:

Kos bahan mentah	Kerana tiada perkataan kos bahan mentah langsung	Tidak diterima
Kos buruh	Kerana tiada perkataan kos buruh langsung	
Kos overhead	Tiada perkataan overhead pengeluaran atau perkilangan	

Ramai calon tidak memerihalkan kos bahan mentah langsung, kos buruh langsung, dan kos overhead pengeluaran dengan tepat seperti jawapan yang berikut:

Kos bahan mentah langsung	Kos bahan utama yang boleh dikesan terus kepada produk
Kos buruh langsung	Pekerja kilang yang terlibat secara langsung dalam menukarkan bahan mentah kepada produk siap
Kos overhead pengeluaran	Kos yang dikaitkan secara tidak langsung dalam pembuatan produk

Terdapat banyak kesilapan calon apabila memberikan contoh buruh langsung. Jawapan yang sepatutnya ialah upah tukang kayu. Antara jawapan yang tidak diterima ialah upah buruh langsung, operator kilang, pekerja kilang, dan upah penyelia.

Soalan bahagian (c) menghendaki calon menghitung (i) kos overhead perkilangan, (ii) kos bahan mentah langsung, (iii) kos barang di kilang, dan (iv) kos barang dijual. Kebanyakan calon dapat menghitung dan menunjukkan jalan kerja penghitungan yang baik dan tepat seperti jawapan yang berikut:

Kos	RM
(i) Kos overhead perkilangan	71,000
(ii) Kos bahan mentah langsung	103,000
(iii) Kos barang di kilang	232,000
(iv) Kos barang dijual	236,000

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dua ciri (i) pengekosan tempahan kerja dan (ii) pengekosan proses. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang tepat. Namun begitu, masih ada calon memberikan jawapan yang tidak boleh diterima seperti yang berikut:

Tempahan kerja	Pengekosan proses
Dihasilkan dalam kuantiti kecil	Pengeluaran besar-besaran
Dikeluarkan secara berkelompok	Dikeluarkan secara berkelompok
Pengeluaran banyak jenis	Produk tidak unik

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Tempahan kerja	Pengekosan proses
Produk yang unik/heterogenous	Produk yang homogen
Mengikut spesifikasi pelanggan	Proses pengeluaran secara berterusan
Kos dikumpulkan mengikut kerja	Kos dikumpulkan mengikut jabatan atau tempoh

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung kos produk seunit pengekosan marginal dan pengekosan serapan. Majoriti calon dapat memberikan jawapan yang tepat, iaitu kos produk seunit marginal RM42 dan kos produk seunit serapan RM46.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan marginal dan serapan. Kebanyakan calon boleh menjawab soalan ini dengan baik dan tepat. Namun begitu, terdapat sebilangan kecil calon tidak menggunakan terma kos jualan dan pentadbiran tetap dengan tepat, calon menggunakan terma kos tetap setahun, mengikut soalan. Masih terdapat sebilangan kecil calon tidak melabel margin caruman, jawapan calon sepatutnya menggunakan format seperti di bawah:

Penyata Pendapatan Marginal bagi tahun berakhir 31 Disember 2020

Jualan		734,500
Inventori awal	0	
Kos barang dikilang	630,000	
Kos barang sedia dijual	630,000	
<i>Tolak:</i> Inventori akhir	(155,400)	
	474,600	
Komisen jualan	45,200	
		(519,800)
Margin caruman		214,700
<i>Tolak:</i> Kos tetap		
Overhed pengeluaran	60,000	
Belanja jualan dan pentadbiran	18,000	
		(78,000)
Pendapatan bersih		136,700

Penyata pendapatan pengekosan serapan memberikan jawapan untung kasar yang sama dengan pengekosan marginal, iaitu RM214,700, manakala pendapatan bersih pengekosan serapan berjumlah RM151,500.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menjelaskan sebab berlaku perbezaan pendapatan bagi kedua-dua pengekosan. Kesilapan yang dilakukan kebanyakan calon ialah memberikan jalan kerja menghitung perbezaan untung bersih bagi dua pendekatan pengekosan ini. Calon sepatutnya memberikan sebab perbezaan yang melibatkan perubahan paras inventori awal dan akhir yang didarab dengan kadar serapan overhead tetap. Jawapan yang dikehendaki ialah secara penghitungan, $3,700 \text{ unit} \times \text{RM}4.00 = \text{RM}14,800$.

Jawapan penjelasan perbezaan untung bersih disebabkan oleh pengekosan marginal kos overhead tetap pengeluaran/perkilangan dianggap sebagai kos tempoh. Pengekosan serapan kos overhead tetap pengeluaran/perkilangan dianggap sebagai kos produk dan diinventorikan. Perkara penting dalam penjelasan ini ialah calon sepatutnya menggunakan terma kos overhead tetap pengeluaran (atau kos overhead perkilangan tetap). Jawapan calon yang menggunakan terma kos overhead tetap tanpa perkataan pengeluaran atau perkilangan, tidak diterima.

Soalan 3

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon mentakrifkan margin keselamatan. Jawapan yang sepatutnya ialah, margin keselamatan merujuk kepada jumlah unit produk yang dibenarkan turun sebelum syarikat mengalami kerugian. Jawapan calon dalam bentuk rumus tidak diterima.

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon menyatakan komponen kos-volum-untung. Majoriti calon tidak dapat memberikan empat komponen yang dikehendaki. Jawapan yang sepatutnya bagi empat komponen tersebut ialah, kos berubah seunit, kos tetap, harga jualan seunit, dan volum jualan.

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon menjelaskan bagaimana margin keselamatan dan analisis kesan perubahan pada komponen kos-volum-untung dapat membantu pihak pengurusan dalam menjangka jualan dan kos masa hadapan. Majoriti calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat. Jawapan yang sepatutnya ialah pihak pengurusan menggunakan analisis kos-volum-untung untuk membuat perancangan, kawalan kos, dan pembuatan keputusan dalam menentukan kesan perubahan ke atas keuntungan atau titik pulang modal.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung titik pulang modal dalam unit dan RM menggunakan kaedah margin caruman. Kesilapan yang dilakukan oleh kebanyakan calon ialah tidak menggunakan kaedah tinggi rendah untuk mengasingkan kos berubah dan kos tetap dalam kos campur yang terdapat pada kos overhead perkilangan dan belanja jualan dan agihan.

Terdapat juga kesilapan calon dalam mempersembahkan jawapan apabila jalan kerja mengasingkan kos tidak ditunjukkan dalam jawapan. Kesilapan tidak menunjukkan jalan kerja menyebabkan calon kehilangan banyak markah. Jawapan yang sepatutnya ditunjukkan oleh calon adalah seperti yang berikut:

Kos overhead berubah	RM3.86
Kos overhead tetap	RM21,200
Belanja jualan dan agihan	RM2.20
Kos tetap jualan dan pentadbiran tetap	RM10,300
TPM (unit)	3,568 unit
TPM (RM)	RM82,028.32

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menghitung nilai jualan dalam unit dan RM, untuk mendapatkan untung sasaran berjumlah RM20,000 menggunakan kaedah persamaan. Majoriti jawapan calon adalah memuaskan apabila jawapan 5,833 unit dapat diberikan, dalam bentuk kaedah persamaan. Bagi nilai jualan pula, jawapan yang sepatutnya ialah RM134,100.67. Namun demikian masih ada calon yang memberikan jawapan menggunakan kaedah margin caruman dan jawapan ini tidak diterima. Calon sepatutnya menggunakan kaedah yang berikut:

Hasil jualan – Kos berubah – Kos tetap = Untung bersih

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menghitung margin keselamatan dalam unit, ramai calon agak keliru untuk memberikan jawapan kerana soalan ini tidak memberikan anggaran jualan. Namun begitu, terdapat sebilangan calon cemerlang menggunakan anggaran jualan daripada jawapan (b)(ii) sebagai anggaran jualan ditolak dengan jawapan TPM daripada (b)(i). Jawapan yang sepatutnya ialah 2,265 unit.

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menentukan sama ada Syarikat Reedah Sdn. Bhd wajar mengeluarkan sendiri komponen Zee atau membeli komponen Zee daripada pembekal luar. Majoriti calon dapat menjawab soalan ini dengan tepat. Semua maklumat kos yang dibekalkan dalam soalan adalah dalam jumlah, jawapan calon sebaiknya juga adalah dalam bentuk jumlah dan tidak perlu menunjukkan kos seunit.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti di bawah:

Butiran kos	Buat	Beli
Bahan mentah		RM6,000
Buruh langsung		RM4,000
Kos overhead berubah		RM3,000
Kos overhead tetap	RM9,000	RM10,000
Sewa mesin khas		RM1,000
Kos belian	RM18,000	
Jumlah kos	RM27,000	RM24,000

Keputusan yang patut diberikan oleh calon ialah Syarikat Reedah Sdn. Bhd patut membuat sendiri komponen Zee kerana dapat menjimatkan kos.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon mencadangkan mesin yang sepatutnya dibeli dengan menggunakan penghitungan nilai kini bersih. Kebanyakan calon menghadapi masalah menghitung jumlah nilai kini bersih mesin Q, kerana keliru dengan kos pelaburan mesin berjumlah RM120,000 yang dibayar pada tahun 0 dan tahun 1. Jawapan yang diberikan oleh calon juga jelas menunjukkan, calon tidak memahami aliran tunai keluar, iaitu kos penyelenggaraan tahunan yang setara setiap tahun.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Mesin P

Tahun	Aliran tunai masuk	Aliran tunai keluar	Aliran tunai bersih	7%	Nilai kini
0		(100,000)	(100,000)	1.0000	(100,000)
1	30,000	(10,000)	20,000	0.9346	18,692
2	70,000	(10,000)	60,000	0.8734	52,404
3	50,000	(10,000)	40,000	0.8163	32,652
4	40,000	(10,000)	30,000	0.7629	22,887
5	30,000	(10,000)	20,000	0.7130	14,260
					40,895

Mesin Q

Tahun	Aliran tunai masuk	Aliran tunai keluar	Aliran tunai bersih	7%	Nilai kini
0		(60,000)	(60,000)	1.0000	(60,000)
1	15,000	(60,000) (15,000)	(60,000)	0.9346	(56,076)
2	75,000	(15,000)	60,000	0.8734	52,404
3	75,000	(15,000)	60,000	0.8163	48,978
4	95,000	(15,000)	80,000	0.7629	61,032
					46,338

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon memerihalkan tiga kebaikan nilai kini bersih dalam mempertimbangkan keputusan di (b)(i). Majoriti calon tidak dapat memberikan jawapan yang memuaskan seperti dalam skema jawapan.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

- (1) Nilai kini bersih mengambil kira nilai masa wang
- (2) Memberikan fokus kepada keberuntungan
- (3) Nilai aliran tunai keluar dan aliran tunai masuk dibandingkan pada masa yang sama, maka perbandingan dibuat dengan adil.

Soalan 5

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon memerihalkan kepentingan pengekosan piawai bagi menentukan kos produk. Kebanyakan calon tidak dapat menjawab dengan tepat.

Jawapan yang sepatutnya ialah:

- (1) Pengekosan piawai lebih sesuai menentukan kos produk kerana ia lebih stabil berbanding dengan pengekosan sebenar.
- (2) Pengekosan piawai menentukan jumlah kos dengan lebih cepat, iaitu sebelum proses pengeluaran produk tamat.
- (3) Pengekosan piawai dapat membantu mengelakkan pembaziran sumber.

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon memerihalkan kepentingan pengekosan piawai bagi membuat kawalan kos. Kebanyakan calon tidak dapat menjawab soalan dengan tepat. Calon lemah dalam memerihalkan fakta jawapan.

Jawapan yang sepatutnya ialah:

- (1) Pengekosan piawai dapat menyediakan asas perbandingan kos yang munasabah.
- (2) Memudahkan proses penyimpanan rekod perakaunan bagi membolehkan penyelarasan dibuat.

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon memerihalkan kepentingan pengekosan piawai bagi membuat perancangan. Kebanyakan calon tidak dapat menjawab soalan dengan tepat. Jawapan yang tepat ialah, pengekosan piawai memudahkan pihak pengurusan membuat belanjawan dan meramal jualan, unit pengeluaran dan kos-kos terlibat.

Soalan bahagian (a)(iv) menghendaki calon memerihalkan kepentingan pengekosan piawai bagi mengukur prestasi jabatan. Majoriti calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat. Jawapan yang sepatutnya ialah pengekosan piawai menjadi alat memotivasi kakitangan dan digunakan sebagai alat panduan penambahbaikan.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung varians harga dan kuantiti bahan mentah, varians kadar, dan kecekapan buruh langsung serta varians perbelanjaan overhead berubah dan varians kecekapan overhead berubah. Kebanyakan calon tidak menghadapi masalah untuk memberikan jawapan yang tepat bagi varians bahan mentah dan buruh langsung seperti yang berikut:

- (1) Varians harga bahan = RM18,225 (M)
- (2) Varians penggunaan bahan = RM27,900 (TM)
- (3) Varians kadar = RM40,500 (TM)
- (4) Varians kecekapan buruh = RM78,750 (TM)

Kelemahan kebanyakan calon adalah menghitung varians perbelanjaan overhead berubah dan varians kecekapan overhead berubah. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

(1) Varians perbelanjaan overhead berubah	= (RM20 × 13,500) – RM263,990 = RM6,010(M)
(1) Varians kecekapan overhead berubah	= [(2 × 4,500) – 13,500] × RM20 = 90,000 (TM)

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyatakan pihak yang bertanggungjawab bagi varians harga bahan mentah dan varians kadar buruh.

Terdapat calon yang memberikan jawapan salah seperti yang berikut:

Varians harga bahan	Varians kadar buruh
Pihak jabatan pengeluaran	Pengurus kemanusiaan
Jabatan belian	Kesatuan sekerja
Jabatan pengeluaran	Jabatan sumber manusia
Pengurus kilang	Penyelia

Jawapan yang sepatutnya bagi pihak yang terlibat untuk varians harga bahan mentah langsung ialah pengurus belian dan pengurus pengeluaran. Pihak yang terlibat untuk varians kadar buruh langsung pula ialah pengurus sumber manusia dan pengurus pengeluaran.

PERAKAUNAN (948/3)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 3, sebanyak 2 168 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 74.41% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon mengikut gred adalah seperti yang berikut:

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	11.21	4.01	9.32	4.80	16.24	18.54	10.29	2.77	4.24	2.63	15.96

RESPONS CALON

Komen am

Mutu jawapan calon secara keseluruhan adalah sederhana. Hal yang demikian kerana kebanyakan calon berupaya untuk menjawab soalan kuantitatif sahaja dengan baik. Bagi soalan kualitatif, kebanyakan calon kurang berupaya untuk memberi penjelasan dengan tepat dan jelas seperti penerangan yang terlalu umum dan fakta yang tidak sepadan dengan huraian. Selain itu, terdapat juga calon yang memberi tumpuan kepada soalan kuantitatif sahaja menyebabkan soalan tidak kualitatif tidak dijawab.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memerihalkan tiga kepentingan belanjawan fleksibel. Majoriti calon tidak mendapat markah penuh kerana calon tidak memerihalkan kepentingan belanjawan dengan tepat dan jelas.

Kebanyakan jawapan calon adalah seperti yang berikut:

Jawapan calon	Masalah jawapan calon
<ul style="list-style-type: none">• Membuat perancangan• Alat kawalan kos• Alat penilaian prestasi	Jawapan calon hanya menyatakan fakta tetapi huraian ringkas daripada fakta yang telah dinyatakan calon tidak dikaitkan dengan belanjawan fleksibel, maka markah hanya diberi sebahagian pada fakta sahaja.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Fakta	Perihal
Alat perancangan/adaptasi perubahan	Belanjaan fleksibel merupakan alat yang sangat sesuai untuk menghadapi persekitaran yang tidak menentu dalam dunia perniagaan dan membolehkan penyesuaian operasi dibuat dengan tepat pada masanya.
Alat kawalan kos/pelarasannya untuk ramalan	Belanjawan fleksibel membolehkan syarikat membuat pelarasan terhadap belanjawan apabila terdapat jualan atau pengeluaran melampaui had atau tidak memenuhi jangkaan.

Fakta	Perihal
Pengendalian dan penilaian/ kawalan/ penilaian prestasi	Belanjawan fleksibel membolehkan syarikat melakukan kawalan yang lebih baik kerana belanjawan ini dapat menunjukkan dimana prestasi sebenar menyimpang atau tersasar daripada prestasi yang dirancang.
Pembuatan keputusan	Belanjawan fleksibel yang lebih realistik berdasarkan unit keluaran
Varians	Belanjawan membolehkan syarikat mengukur variasi yang berlaku dengan menggunakan analisis varians
Inflasi	Belanjawan fleksibel membolehkan syarikat mengukur kenaikan harga barang langsung daripada pembekal akan mengakibatkan kos bahan mentah yang dirancang berbeza dengan kos sebenar.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung kos sejam buruh langsung bagi setiap item kos berubah. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang betul, iaitu calon menunjukkan penghitungan kos sejam buruh langsung bagi setiap item kos berubah dan memperoleh markah penuh. Walau bagaimana pun, terdapat juga segelintir calon yang tidak menunjukkan jalan kerja dan menggunakan angka belanjawan (RM300,000) untuk mengira kos berubah seunit berasaskan jam buruh langsung.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti berikut:

- | | |
|-------------------------------|--------|
| (1) Buruh tak langsung | RM1.20 |
| (2) Bahan mentah langsung | RM0.50 |
| (3) Bahan mentah tak langsung | RM0.30 |
| (4) Penyelenggaraan | RM0.70 |
| (5) Utiliti | RM0.40 |

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan laporan belanjawan fleksibel bagi tempoh sebulan. Soalan ini memberi kos tetap tahunan. Kebanyakan calon memberikan jawapan laporan belanjawan fleksibel yang lengkap dengan lajur varians. Walau bagaimana pun, terdapat juga calon yang tidak membahagikan kos tetap tahunan dengan 12 bulan bagi mendapatkan kos tetap sebulan. Terdapat juga calon yang menyediakan laporan belanjawan menggunakan bilangan unit yang salah (selain daripada 24,000 unit untuk belanjawan dan sebenar) dan tidak menyediakan kolom varian.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Syarikat Geliga Bhd
Laporan Belanjawan Fleksibel bagi bulan berakhir 31 Julai 2019

	<i>Belanjawan</i> (RM) 24,000 jam	<i>Sebenar</i> (RM) 24,000 jam	<i>Varians</i> (RM)
Kos berubah:			
Buruh tak langsung	28,800	30,200	1,400 M
Bahan mentah langsung	12,000	11,600	400 F
Bahan mentah tak langsung	7,200	8,400	1,200 U
Penyelenggaraan	16,800	17,500	700 U
Utiliti	9,600	9,200	400 F
Kos tetap:			
Gaji Penyelia	5,000	5,000	0
Susutnilai	2,000	2,000	0
Cukai hartanah	1,500	1,500	0
Insurans	1,000	1,000	0

Soalan 2

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon membandingkan antara kaedah menegak dengan kaedah mendatar dalam menganalisis penyata kewangan. Hampir semua calon tidak dapat menjawab soalan ini dengan tepat.

Jawapan perbandingan yang tidak dapat diterima adalah seperti yang berikut:

Kaedah menegak	Kaedah mendatar
Menilai item dalam tahun yang sama.	Menilai perubahan dalam tahun yang berbeza.
Asas analisis ialah item.	Asas analisis ialah tahun.

Jawapan calon sepatutnya mesti menerangkan setiap kaedah analisis daripada beberapa perspektif seperti teknik dan asas. Perbandingan yang dibuat tidak semestinya dari perspektif yang sama.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

	Menegak	Mendatar
Teknik	Menilai item-item dalam penyata kewangan dalam tahun yang sama	Menilai arah perubahan amaun item atau peratusan item dalam tahun yang berbeza
Asas	Intrasyarikat/ purata industri/ inter syarikat/ antara syarikat	Intrasyarikat

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon memberi satu contoh bagi kaedah menegak dan kaedah mendatar. Hampir semua calon tidak dapat menjawab soalan ini dengan tepat.

Jawapan contoh yang tidak dapat diterima adalah seperti yang berikut:

Kaedah menegak	Kaedah mendatar
Peratus untung kasar atas jualan.	Perubahan jualan.
Peratus aset.	Perubahan amaun belum terima.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Kaedah menegak	Kaedah mendatar
Menilai peratus untung kasar atas jualan dengan membandingkan peratus untung kasar atas jualan tahun semasa	Menghitung amaun perubahan jualan tahun sebelumnya (tahun asas) kepada tahun berikutnya (tahun semasa)
Peratus untung kasar atas jualan = Untung kasar tahun semasa ÷ Jualan tahun semasa.	Perubahan jualan tahun 2022 = (Jualan tahun 2022 – Jualan tahun 2021) ÷ Jualan tahun 2021

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon membuat penilaian sama ada syarikat layak untuk mendapatkan pinjaman berdasarkan nisbah yang telah dihitung. Kebanyakan calon tidak dapat menerangkan dengan baik tentang prestasi kewangan syarikat berdasarkan nisbah yang diberi bagi menilai kelayakan syarikat untuk membuat pinjaman. Jawapan yang sepatutnya ialah syarikat layak mendapat pinjaman kerana (1) nisbah semasa yang tinggi menunjukkan syarikat mampu membayar balik liabiliti jangka pendek menggunakan aset semasanya, (2) nisbah cepat yang tinggi menunjukkan syarikat mampu membayar balik hutang jangka pendeknya dengan segera menggunakan aset semasa, (3) nisbah hutang atas aset yang rendah menunjukkan syarikat mampu membayar balik hutang jangka panjangnya dengan menggunakan aset dan (4) pulangan atas aset yang tinggi menunjukkan aset syarikat berupaya untuk menjana keuntungan yang tinggi

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon mengenalpasti kesan urus niaga ke atas satu nisbah yang diberi. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan yang tepat bagi soalan ini. Namun, terdapat sebilangan kecil calon yang hanya menyatakan satu nisbah bagi semua urus niaga yang diberi. Ini menunjukkan bahawa calon tidak memahami kehendak soalan yang memerlukan calon mengenalpasti satu nisbah yang akan terkesan dengan setiap urus niaga yang dinyatakan.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti berikut:

Urus niaga	Nisbah yang mengalami perubahan
Membayar akaun belum bayar sebanyak RM125,000.	Nisbah cepat/ Nisbah semasa/Nisbah hutang aset/ Pulangan atas aset
Menjual sekuriti boleh pasarpada kos sebanyak RM80,000.	Tiada nisbah yang mengalami perubahan
Membeli peralatan bernilai RM150,000 dengan menerbitkan nota belum bayar 6%.	Nisbah hutang atas aset/Pulangan atas aset/ Nisbah semasa/Nisbah cepat
Membeli inventori secara tunai sebanyak RM200,000.	Nisbah cepat/Pusing ganti inventori
Menerima pembayaran daripada akaun belum terima sebanyak RM85,000.	Pusing ganti belum terima

Soalan bahagian (c) menghendaki calon untuk menghitung nisbah semasa, untung bersih atas jualan, pusing ganti inventori, pusing ganti akaun belum terima, pulangan atas aset dan nisbah hutang atas aset. Hampir semua calon boleh menjawab soalan ini dengan baik.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti berikut:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| (i) Nisbah semasa | 2.0 : 1 |
| (ii) Untung bersih atas jualan | 10.9% |
| (iii) Pusing Ganti Akaun Belum Terima | 13.33 kali |
| (iv) Pusing ganti inventori | 5.67 kali |
| (v) Pulangan atas aset | 5.15% |
| (vi) Nisbah hutang atas aset | 0.37 : 1 |

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memberikan dua contoh urus niaga yang memberi kesan kepada aliran tunai bagi aktiviti operasi, pelaburan dan pembiayaan. Kelemahan calon adalah memberi urus niaga tanpa menyatakan urus niaga tersebut adalah secara tunai.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut:

Aktiviti	Urus niaga
Operasi	Jualan tunai, belian tunai, bayaran gaji, penerimaan hasil sewa secara tunai.
Pelaburan	Menjual aset secara tunai, membeli mesin secara tunai
Pembiayaan	Terbitan saham tunai, bayaran dividen

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menyediakan penyata aliran tunai dengan menggunakan kaedah langsung, dan (ii) memberikan ulasan secara keseluruhan tentang prestasi aliran tunai itu. Kebanyakan calon memberikan jawapan penyata aliran tunai dalam format yang lengkap.

Jawapan bagi setiap aktiviti adalah seperti yang berikut:

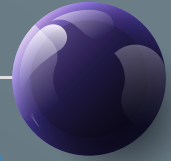
Aliran tunai daripada aktiviti operasi:	RM
Aliran tunai bersih daripada aktiviti operasi	50,000
Aliran tunai dari aktiviti pelaburan:	
Aliran tunai bersih daripada aktiviti pelaburan	65,000
Aliran tunai daripada aktiviti pembiayaan:	
Aliran tunai bersih dari aktiviti pembiayaan	(50,000)

Majoriti calon dapat memberikan jawapan peningkatan tunai bersih sebanyak RM15,000.

Jawapan bagi (b)(ii) ialah calon sepatutnya mengulas tentang prestasi aliran tunai, iaitu terdapat peningkatan aliran tunai bersih bagi tahun semasa sebanyak RM15,000. Kebanyakan calon tidak dapat menjelaskan dan memberi ulasan apa yang telah dihitung dalam penyata aliran tunai dengan tepat kerana tidak memberi penekanan kepada alir tunai bersih. Calon sepatutnya menjelaskan setiap aktiviti, iaitu operasi, pelaburan dan pembiayaan tentang aliran tunai bersih yang positif atau negatif seperti yang berikut:

- **Aktiviti operasi** – aliran tunai bersih positif kerana syarikat dapat menerima hasil tunai melebihi perbelanjaan tunai yang dibayar.
- **Aktiviti pelaburan** – aliran tunai bersih positif kerana syarikat menjual aset.
- **Aktiviti pembiayaan** – aliran tunai bersih negatif kerana jumlah amaun untuk syarikat membayar nota belum bayar dan dividen lebih tinggi daripada menerima tunai hasil terbitan saham baharu.

LAPORAN PEPERIKSAAN STPM & MUET 2021



SASBADI SDN. BHD., 198501006847

(Anak syarikat milik penuh Sasbadi Holdings Berhad 201201038178)

Lot 12, Jalan Teknologi 3/4, Taman Sains Selangor 1,
Kota Damansara, 47810 Petaling Jaya, Selangor Darul Ehsan.

Tel: +603-6145 1188 Faks: +603-6145 1199

Laman web: www.sasbadisb.com E-mel: enquiry@sasbadi.com



MAJLIS PEPERIKSAAN MALAYSIA

Persiaran 1, Bandar Baru Selayang,
68100 Batu Caves, Selangor Darul Ehsan.

Tel: +603-6126 1600 Faks: +603-6136 1488

Laman web: www.mpm.edu.my E-mel: ppa@mpm.edu.my