

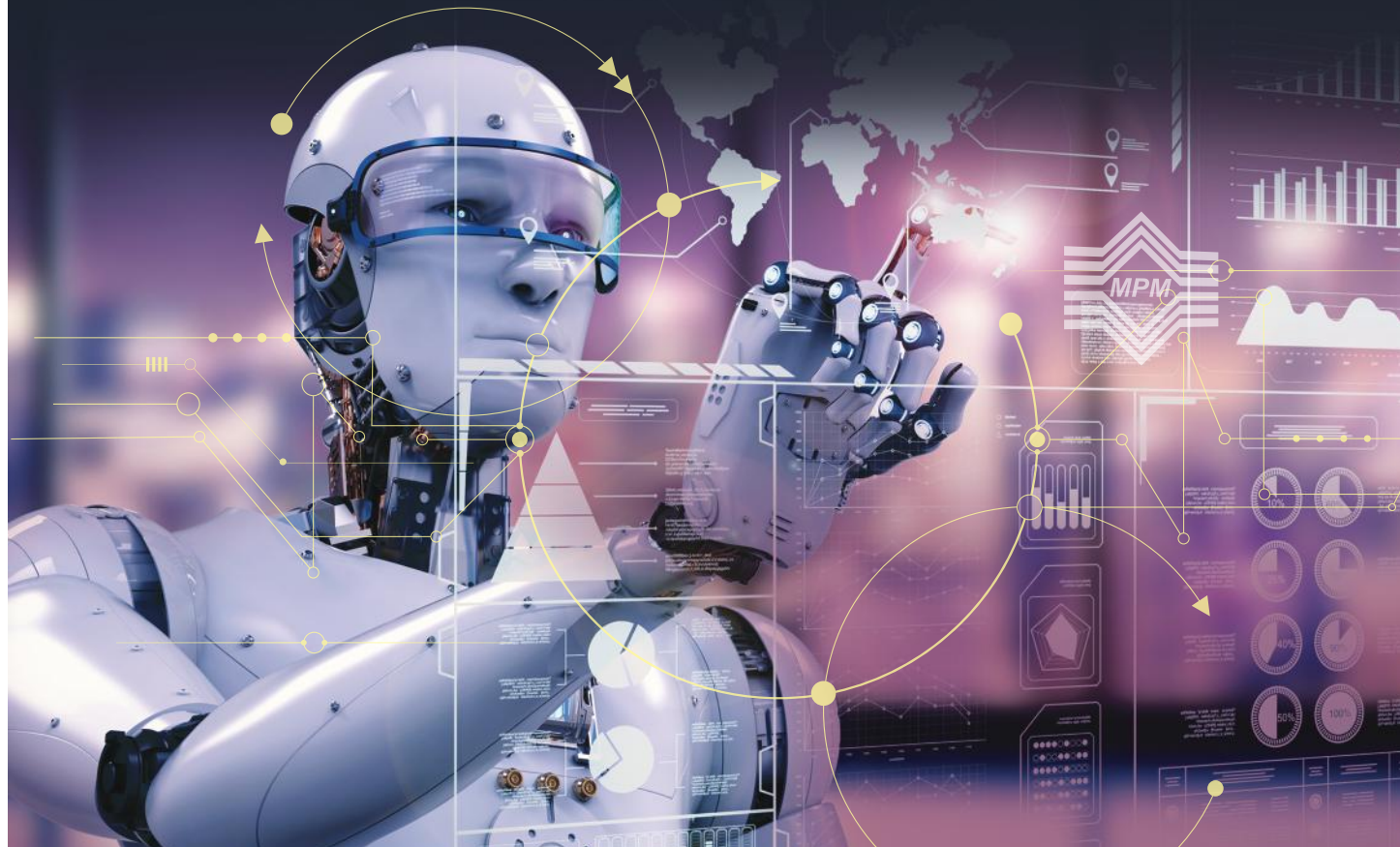


MAJLIS PEPERIKSAAN MALAYSIA



Laporan Peperiksaan STPM 2018

Perakaunan (948)





Laporan Peperiksaan STPM 2018

Perakaunan (948)



SASBADI SDN. BHD. (139288-X)
(Anak syarikat milik penuh Sasbadi Holdings Berhad (1022660-T))
PETALING JAYA



MAJLIS PEPERIKSAAN MALAYSIA

Diterbitkan oleh

Sasbadi Sdn. Bhd. (139288-X),
(Anak syarikat milik penuh Sasbadi Holdings Berhad (1022660-T))
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.

Hak cipta terpelihara. Tidak dibenarkan memetik atau mencetak kembali mana-mana bahagian isi buku ini dalam bentuk apa jua dan dengan cara apa pun, baik secara elektronik, fotokopi, mekanik, rakaman, atau yang lain-lain sebagainya sebelum mendapat izin bertulis daripada Penerbit.

© Majlis Peperiksaan Malaysia, Kementerian Pendidikan Malaysia

ISBN 978-983-77-1304-8

KANDUNGAN

Perakaunan (948/1)	<i>1 – 11</i>
Perakaunan (948/2)	<i>12 – 16</i>
Perakaunan (948/3)	<i>17 – 24</i>

PERAKAUNAN (948/1)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 1, sebanyak 2 298 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 55.66% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon bagi mata pelajaran ini mengikut gred adalah seperti yang berikut.

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	6.79	4.40	4.00	7.31	10.36	9.18	13.62	6.01	2.96	4.53	30.85

RESPONS CALON

KERTAS 948/1 (*Perakaunan Kewangan*)

Komen am

Mutu jawapan calon secara keseluruhannya adalah memuaskan. Kelemahan utama calon bagi kertas ini ialah dalam menjawab soalan kualitatif. Kebanyakan calon tidak menjawab soalan kualitatif atau memberikan jawapan dengan kurang tepat. Di samping itu, kemahiran untuk menyediakan catatan jurnal masih tidak dapat dikuasai oleh calon dengan baik. Kelemahan kebanyakan calon untuk soalan 2(b) ialah calon tidak dapat menghitung kos tanah dan bangunan kilang dengan cara pembelian berkumpulan. Kebanyakan calon tidak faham tempoh pelunasan paten yang sepatutnya.

Kebanyakan calon memilih soalan 4, iaitu topik koperasi. Skor markah secara keseluruhannya adalah sederhana baik sahaja. Hal ini disebabkan oleh sebilangan besar calon tidak dapat menghitung untung bersih dengan tepat dan juga tidak membuat pengagihan agihan berkanun mengikut Akta Koperasi 1993.

Soalan yang mendapat skor yang paling memuaskan bagi kertas soalan ini ialah soalan 5, iaitu topik milikan tunggal. Kebanyakan calon berjaya untuk menyediakan penyata pendapatan komprehensif dan penyata kedudukan kewangan dengan format yang betul.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan secara ringkas dua jenis kesilapan yang akan menjejaskan keseimbangan imbangan duga dan dua jenis kesilapan yang tidak akan menjejaskan keseimbangan imbangan duga. Kebanyakan calon tidak dapat menjelaskan jawapan dengan baik terutamanya tidak menyatakan fakta sebelum memberikan huraian yang seterusnya. Sebilangan besar calon memberikan fakta tanpa huraian, manakala ada yang memberikan huraian tanpa menyatakan fakta. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Jenis kesilapan	Huraian mesti ada perkara yang berikut
Kesilapan ketara	Kesilapan debit sahaja dan kredit sahaja di lejar
Kesilapan ketara	Kesilapan ketinggalan – tidak dipindah satu daripada catatan debit atau kredit dari jurnal ke lejar
Kesilapan tak ketara	Kesilapan seimbang – kesilapan bahagian debit telah diseimbangkan dengan kesilapan bahagian kredit dengan jumlah yang sama
Kesilapan tak ketara	Kesilapan ketinggalan catat satu urus niaga, tidak direkodkan langsung dalam jurnal

Soalan bahagian (b) (i) menghendaki calon membuat catatan jurnal bagi setiap urus niaga yang dinyatakan dari (1) hingga (10). Kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan dengan tepat. Hal ini demikian kerana calon menggunakan nama akaun yang salah, seperti peruntukan susut nilai peralatan, jualan, hasil, hasil perkhidmatan terdahulu, inventori bekalan, bekalan terdahulu, sewa terakru, hutang ragu, penerimaan faedah bank, dan bayaran perkhidmatan bank. Ini menunjukkan kelemahan calon kerana tidak menggunakan nama akaun yang tepat.

Kebanyakan calon juga gagal memberikan catatan jurnal yang tepat bagi bahagian (b)(i)(2), terutamanya calon tidak dapat membuat catatan yang betul bagi pengiktirafan belanja bekalan pejabat. Kebanyakan calon merekodkan belanja bekalan pejabat sebagai RM15 200. Nilai yang sepatutnya diiktiraf sebagai belanja bekalan pejabat ialah RM15 300. Sebahagian besar calon tidak dapat menyediakan jawapan yang tepat bagi bahagian 1(b)(9). Ini berkemungkinan calon tidak memahami soalan ini. Invois yang diberi telah menunjukkan urus niaga belanja am masih terakru dan nilai yang direkod dalam akaun tunai dan akaun belanja am juga adalah salah. Oleh itu, calon seharusnya membuat pembetulan bagi akaun belanja am, akaun tunai, dan akaun belanja am terakru.

Di samping itu, catatan jurnal yang dibuat tidak berserta dengan keterangan telah menyebabkan penolakan markah dalam bahagian ini. Kesilapan calon ialah menggunakan butiran yang tidak tepat dan mengelirukan pemeriksa. Contoh butiran yang tidak diterima adalah seperti yang berikut.

Urus Niaga	Debit	Kredit	Sebab Tidak Diterima
1	Hutang ragu Pertambahan hutang ragu		Mesti ada butiran belanja
2	Bekalan pejabat	Inventori	Mesti ada butiran belanja Mesti guna butiran bekalan pejabat
3	Sewa	Sewa prabayar	Mesti ada butiran belanja Telah ada butiran sewa terdahulu dalam soalan
4		Insurans prabayar	Telah ada butiran insurans terdahulu dalam soalan
5		Peruntukan susut nilai kelengkapan dan peralatan pejabat/ Susut nilai terkumpul	Telah ada butiran susut nilai terkumpul kelengkapan dan peralatan pejabat dalam soalan

Urus Niaga	Debit	Kredit	Sebab Tidak Diterima
6	Jawapan kebanyakan calon amat memuaskan untuk urus niaga ini.		
7	Perkhidmatan bank/ bayaran perkhidmatan		Mesti ada butiran belanja
		Faedah bank/penerimaan faedah bank	Mesti ada butiran hasil
8	Hasil perkhidmatan terdahulu		Telah ada butiran hasil belum terperoleh dalam soalan
		Hasil terperoleh/ hasil diterima/hasil	Telah ada butiran hasil perkhidmatan dalam soalan
9	Jawapan kebanyakan calon amat memuaskan untuk urus niaga ini.		
10	Hasil terperoleh/ hasil diterima/ hasil		Telah ada butiran hasil perkhidmatan dalam soalan
		Hasil perkhidmatan terdahulu	Telah ada butiran hasil belum terperoleh dalam soalan

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

	Butiran	Debit	Kredit
(1)	Belanja hutang ragu Peruntukan hutang ragu <i>(mewujudkan peruntukan hutang ragu)</i>	(RM) 110	(RM) 110
(2)	Belanja bekalan pejabat Bekalan pejabat <i>(mengiktiraf belanja bekalan pejabat pada akhir tempoh perakaunan)</i>	15,300	15,300
(3)	Belanja sewa Sewa terdahulu <i>(mengiktiraf belanja sewa pada akhir tempoh perakaunan)</i>	9,000	9,000
(4)	Belanja Insurans Insurans terdahulu <i>(mengiktiraf belanja insurans pada akhir tempoh perakaunan)</i>	6,667	6,667
(5)	Belanja susut nilai kelengkapan dan peralatan pejabat Susut nilai terkumpul kelengkapan dan peralatan pejabat <i>(mengiktiraf belanja susut nilai kelengkapan dan peralatan pejabat pada akhir tempoh perakaunan)</i>	19,000	19,000
(6)	Akaun Belum Bayar Bank <i>(membuat pembetulan Akaun Belum Bayar)</i>	1,600	1,600

	Butiran	Debit	Kredit
(7)	Bank Hasil faedah <i>(merekodkan penerimaan hasil faedah)</i>	750	750
(8)	Belanja caj bank Bank <i>(merekodkan pembayaran perkhidmatan caj bank)</i>	1,300	1,300
(9)	Hasil belum terperoleh Hasil perkhidmatan <i>(mengiktirafkan hasil perkhidmatan pada akhir tempoh perakaunan)</i>	7,200	7,200
(10)	Belanja am Bank Belanja am terakru	180 570	750
(11)	Hasil perkhidmatan Hasil belum terperoleh <i>(merekodkan hasil belum terperoleh)</i>	8,800	8,800

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon untuk menyediakan penyata pendapatan komprehensif bagi tahun berakhir 30 Jun 2017. Kebanyakan calon dapat menyediakan format penyata pendapatan komprehensif dengan tepat. Namun begitu, calon kehilangan markah di bahagian ini disebabkan oleh penggunaan nama akaun yang salah atau amaun yang dihitung tidak tepat. Terdapat juga calon tersilap menyatakan belanja bekalan pejabat dalam bentuk kos jualan, sedangkan dalam industri perkhidmatan tiada kos jualan.

Jawapan yang tepat adalah seperti yang berikut.

Hasil	RM
Hasil perkhidmatan (RM232,500 – RM8,800 + RM7,200)	230,900
(+) Hasil faedah bank	750
Belanja	
Belanja gaji	61,830
Belanja utiliti	6,800
Belanja am	750
Belanja bekalan pejabat (RM30,500 – RM15,200)	15,300
Belanja insurans $\left(\text{RM}16,000 \times \frac{5}{12} \right)$	6,667
Belanja perkhidmatan bank	1,300
Belanja susut nilai $\left(\frac{\text{RM}190,000}{10} \right)$	19,000
Belanja sewa (RM3,000 × 3)	9,000
Belanja hutang ragu	110
Untung bersih	<u><u>110,893</u></u>

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memberikan tiga perbezaan antara susut nilai dengan pelunasan. Secara keseluruhannya, kebanyakan calon tidak menjawab soalan dalam bahagian ini atau jawapan yang diberi oleh calon adalah kurang tepat. Jawapan perbezaan yang kerap diberikan dan tidak diterima adalah seperti yang berikut.

Susut Nilai	Pelunasan
Dikenakan atas aset bukan semasa/ aset ketara/ aset nampak	Dikenakan atas aset tidak ketara/aset tak nampak
Perlu tolak nilai sisa	Tidak perlu tolak nilai sisa

Aset bukan semasa termasuk juga aset tak ketara, oleh itu jawapan calon seperti di atas tidak diterima. Jawapan perlu ditolak nilai sisa atau tidak, tidak diterima kerana kenyataan tersebut merupakan kenyataan negatif. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Susut Nilai	Pelunasan
1. Pengagihan kos hartanah loji dan peralatan sepanjang tempoh usia guna	Pengagihan kos aset tak ketara sepanjang tempoh usia guna
2. Wujudnya akaun susut nilai terkumpul	Pelunasan dicaj terus kepada baki akaun aset tidak ketara
3. Susut nilai terkumpul ditunjukkan dalam penyata kedudukan kewangan	Nilai bersih aset tak ketara ditunjukkan dalam penyata kedudukan kewangan
4. Mempunyai kaedah susut nilai yang pelbagai	Mempunyai kaedah pelunasan yang terhad

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung kos perolehan tanah, bangunan kilang, kenderaan, dan perisian komputer. Hampir semua calon gagal menjawab soalan dalam bahagian ini dengan jawapan yang tepat. Calon tidak dapat menghitung kos perolehan tanah dan bangunan kilang dengan cara pembelian berkumpulan. Kelemahan calon juga adalah tidak dapat membezakan perbelanjaan modal dengan perbelanjaan hasil dalam menentukan kos perolehan aset tanah, bangunan, kenderaan, dan perisian komputer. Hampir semua calon yang menjawab soalan ini, tidak dapat memberikan jawapan tentang kos perolehan dengan tepat.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Tanah	$RM240,000 \times \frac{RM75,000}{RM250,000}$	RM72,000
Bangunan kilang	$\left(RM240,000 \times \frac{RM175,000}{RM250,000} \right) + RM22,000$	RM190,000
Kenderaan	RM119,500 + RM500 + RM900 + RM2,300	RM123,200
Perisian komputer	RM125,000 + RM5,000 + RM6,000	RM136,000

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal bagi merekodkan kos perolehan aset yang telah dihitung di (b)(i). Kebanyakan calon tidak dapat menghubungkan jawapan yang telah dihitung di (b)(i), untuk digunakan dalam catatan jurnal di (b)(ii) bagi aset tanah, bangunan kilang, kenderaan, dan perisian komputer seperti yang berikut.

Butiran	Debit	Kredit
Dt Tanah Bangunan kilang Kt Tunai/Bank	RM72,000 RM190,000	RM262,000
Dt Kenderaan Belanja kenderaan Kt Tunai/Bank	RM123,200 RM1,200	RM124,400
Dt Perisian komputer Belanja lesen tahunan Peralatan komputer/alatan pejabat Kt Tunai/Bank	RM136,000 RM25,000 RM11,000	RM172,000

Hampir semua calon mencatat belanja pemasangan cermin gelap sebagai belanja modal. Jawapan ini tidak diterima.

Bagi perolehan pelaburan, kesilapan yang dibuat oleh calon ialah memberikan butiran belanja pelaburan atau belanja yuran broker sebagai belanja urus niaga atau kos urus niaga RM280. Butiran ini tidak diterima. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Butiran	Debit	Kredit
Dt Pelaburan dalam sekuriti ekuiti Belanja pelaburan/ Belanja broker Kt Tunai	RM14,000 RM280	RM14,280

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon untuk menghitung amaun belanja susut nilai bangunan dan kenderaan, dan pelunasan paten bagi tahun semasa. Hampir semua calon gagal menjawab soalan dalam bahagian ini. Kesilapan menghitung belanja susut nilai berpunca daripada kesilapan calon untuk menentukan kos perolehan aset, manakala belanja pelunasan paten pula berlaku apabila calon silap menentukan usia guna paten. Kebanyakan calon menggunakan hak eksklusif yang diberi selama lapan tahun, sedangkan usia manfaat yang akan digunakan ialah lima tahun. Jawapan yang sepatutnya bagi belanja susut bangunan dan kenderaan masing-masing ialah RM8,550 dan RM11,400, manakala belanja pelunasan pula ialah RM9,000.

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memberikan dua perbezaan antara liabiliti jangka panjang dengan liabiliti semasa, berserta dua contoh bagi setiap liabiliti itu. Ramai calon telah memberikan perbandingan yang kurang tepat dan jawapan tersebut tidak diterima kerana perbezaan yang diberikan adalah seperti yang berikut.

Liabiliti Jangka Panjang	Liabiliti Semasa
Manfaat melebihi satu tahun	Manfaat hanya satu tahun
Lebih panjang masa untuk diselesaikan	Lebih pendek masa untuk diselesaikan
Kadar faedah dikenakan lebih tetap	Kadar faedah lebih kecil
Jumlah lebih besar	Jumlah yang kecil

Namun begitu, ada juga calon yang memberikan jawapan yang sangat tepat bagi kedua-dua jenis liabiliti tersebut. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Liabiliti Jangka Panjang	Liabiliti Semasa
Perlu dilunaskan dalam tempoh lebih setahun	Perlu dilunaskan dalam tempoh setahun
Kebiasaan wujud disebabkan oleh pembelian aset tetap/ berkaitan dengan modal perniagaan	Kebiasaan wujud untuk tujuan operasi harian perniagaan

Soalan bahagian (b) menghendaki calon untuk menyediakan bahagian liabiliti bagi penyata kedudukan kewangan syarikat. Kebanyakan calon yang menjawab soalan ini tidak mendapat markah yang baik kerana calon tidak mampu untuk menghitung dan mengelas liabiliti dengan tepat. Jawapan untuk bahagian ini adalah seperti yang berikut.

Syarikat Gen Y
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2016

		RM	RM
Liabiliti bukan semasa			
Debentur 8%	(RM200,000 × 60%)	120,000	
Gadai janji	(RM92,500 – RM10,000)	82,500	
Sewa beli	(RM154,500 + RM8,100 – RM26,100)	<u>136,500</u>	
			339,000
Liabiliti semasa			
Debentur 8%	(RM200,000 × 40%)	80,000	
Bon antarabangsa 5%		50,000	
Akaun belum bayar	(RM32,000 + RM85,000 – RM3,000 – RM90,000 – RM3,800)	20,200	
Belanja faedah terakru	[(RM200,000 × 8%) + (RM50,000 × 5%) + RM1,250 + RM675]	<u>20,425</u>	
			<u>170,625</u>
			<u>509,625</u>

Soalan bahagian (c) menghendaki calon untuk menyediakan catatan jurnal untuk merekodkan dan melaraskan urus niaga bagi bulan Januari dan Februari 2017. Majoriti besar calon tidak menulis perkataan butiran akaun dengan tepat. Perincian urus niaga adalah seperti yang berikut.

1 Januari membeli inventori bernilai RM15,000 secara kredit daripada Bes Sdn. Bhd. melalui terbitan nota belum bayar, maka akaun belum bayar tidak sepatutnya dicatat. Namun begitu, calon masih mengkreditkan akaun belum bayar. Begitu juga dengan nama pembekal, ia tidak boleh digunakan.

Tarikh	Butiran	Debit	Kredit
1 Jan. 2017	Akaun Belian Nota Belum Bayar 8%	RM15,000	RM15,000

Perincian yang kedua diberi ialah membeli sebuah peti sejuk berharga RM5,000 daripada Lim Sim Enterprise. Rindai membayar RM2,000, manakala selebihnya dibayar secara ansuran sama rata pada 31 Januari, 28 Februari, dan 31 Mac 2017. Terdapat calon yang menggunakan butiran yang salah, iaitu ansuran dan nota belum bayar. Jawapan yang dikehendaki adalah seperti yang berikut.

Tarikh	Butiran	Debit	Kredit
1 Jan. 2017	Akaun Peralatan Kedai Akaun Belum Bayar–Lim Sim Enterprise Tunai/Bank	RM5,000	RM3,000 RM2,000

Hampir semua calon yang menjawab soalan ini tidak dapat memberikan jawapan pelarasan pada 31 Januari dan 28 Februari dengan tepat. Penghitungan belanja faedah dan faedah belum bayar juga tidak dapat dihitung oleh hampir semua calon. Jawapan penghitungan sepatutnya pada 31 Januari adalah seperti yang berikut.

$$\text{Belanja faedah bagi faedah nota belum bayar } 8\%: \text{RM}15,000 \times 8\% \times \frac{1}{12} = \text{RM}100$$

$$\text{Belanja faedah akaun belum bayar: } \text{RM}3,000 \times 10\% \times \frac{1}{12} = \text{RM}25$$

Apabila menyelesaikan nota belum bayar pada 15 Februari, akan wujud faedah nota belum bayar untuk 15 hari atau $\frac{1}{2}$ bulan, iaitu RM50. Maka catatan jurnal pada 15 Februari adalah seperti yang berikut.

Tarikh	Butiran	Debit	Kredit
15 Februari 2017	Nota Belum Bayar Faedah Belum Bayar Belanja Faedah Tunai/Bank	RM15,000 RM100 RM50	RM15,150

Apabila akaun belum bayar dijelaskan secara ansuran pada 31 Januari, kelemahan calon ialah tidak menghitung belanja faedah akaun belum bayar 10% atas baki hutang. Jawapan calon sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Tarikh	Butiran	Debit	Kredit
31 Jan. 2017	Akaun Belum Bayar – Lim Sim Enterprises Faedah Akaun Belum Bayar Tunai/Bank	RM1,000 RM25	RM1,025

Terdapat kelemahan ketara calon dalam soalan ini, antaranya adalah seperti yang berikut.

- (1) Ramai calon tidak menulis perkataan belanja faedah akaun belum bayar atau faedah nota belum bayar. Ini menyukarkan pemeriksa untuk menentukan jawapan calon sama ada jawapan tersebut merujuk kepada faedah nota belum bayar atau faedah akaun belum bayar.
- (2) Kebanyakan calon tidak menulis butiran akaun belum bayar, sebaliknya calon menulis butiran Lim Sim Ent atau ansuran sahaja. Jawapan ini juga tidak diterima.
- (3) Calon juga tidak menunjukkan cara belanja bagi nota belum bayar dan faedah akaun belum bayar dihitung.
- (4) Masih terdapat sebilangan kecil calon tidak menulis keterangan bagi jurnal.

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memberikan tiga kepentingan kumpulan wang rizab berkanun. Hanya sebilangan kecil calon dapat menjawab soalan bahagian ini dengan tepat. Kebanyakan calon memberikan jawapan seperti kepentingan kumpulan wang rizab berkanun akan memberikan kebajikan kepada ahlinya. Jawapan yang sepatutnya ialah:

- (1) untuk menjaga pengurusan kewangan dan keutuhan sesebuah koperasi, membayar balik saham atau yuran yang dikeluarkan oleh anggota koperasi, dan menerbitkan syer bonus;
- (2) untuk menjamin pembangunan pendidikan kepada ahli;
- (3) untuk pembangunan operasi koperasi yang berterusan.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan penyata pembahagian untung rugi koperasi. Hampir semua calon gagal memberikan jawapan yang tepat bagi agihan berkanun, iaitu 15%. Sepatutnya calon mengagihkan agihan berkanun ini mengikut saranan Suruhanjaya Koperasi Malaysia yang terkini, iaitu 12% kepada rizab berkanun, 2% kepada rizab pendidikan, dan 1% kepada rizab pembangunan. Majoriti calon menghitung keseluruhan jumlah 15% sebagai agihan berkanun. Jawapan tersebut tidak diterima.

Untung bersih tidak diberi dalam soalan. Calon sepatutnya menghitung dahulu untung bersih yang tepat seperti yang berikut.

$$\begin{aligned}\text{Untung bersih} &= \text{RM}545,875 + \text{RM}96,000 - \text{RM}330,200 - \text{RM}3,500 - \text{RM}2,250 - \text{RM}1,200 \\ &= \text{RM}304,725\end{aligned}$$

Terdapat kelemahan ketara calon dalam soalan (b)(i) ini, antaranya ialah:

- (1) ramai calon tidak mengagihkan kumpulan wang rizab berkanun kepada peratusan yang wajar kepada kumpulan wang rizab, pendidikan, dan pembangunan;
- (2) ramai calon tidak menulis kerja penghitungan dengan lengkap bagi agihan dalam penyata pembahagian untung rugi. Calon sepatutnya menunjukkan penghitungan yang telah dibuat dalam skrip jawapan mereka.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

	RM
Tolak: Agihan berkanun	
Kumpulan wang rizab (12% × angka untung bersih)	36,567
Kumpulan wang rizab pendidikan (2% × RM304,725)	6,095
Kumpulan wang rizab pembangunan (1% × RM304,725)	3,047
	259,016
Kumpulan wang penebusan syer (10% × RM259,016)	25,902
Honorarium lembaga pengarah (2% × RM259,016)	5,180
Dividen dicadangkan (8% × RM248,000)	19,840
	208,094
Peruntukan cukai	15,340
	192,754

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata kedudukan kewangan koperasi. Sepatutnya calon memberikan butiran liabiliti semasa dengan tepat, termasuk daripada agihan berkanun, iaitu rizab pembangunan dan pendidikan. Kebanyakan calon mencatatkan rizab itu dalam pengelasan modal anggota. Jawapan yang sepatutnya bagi bahagian liabiliti semasa adalah seperti yang berikut.

Akaun belum bayar	RM245,000
Pinjaman jangka pendek	RM63,750
Akaun belum bayar yang lain	RM58,400
Dividen dicadangkan	RM19,840
Peruntukan cukai	RM15,340
Honorarium lembaga pengarah	RM5,180
Kumpulan wang rizab pendidikan	RM6,095
Kumpulan wang rizab pembangunan	RM3,047
Belanja pentadbiran belum bayar	RM14,000

Kebanyakan calon tidak menulis butiran dividen belum bayar dengan tepat. Bagi calon yang menulis butiran sebagai dividen sahaja jawapan itu tidak diterima. Begitu juga dengan belanja pentadbiran belum bayar, perlu ditulis jawapan dengan lengkap.

Pada bahagian ekuiti pula, ramai calon telah merekodkan kumpulan wang rizab pendidikan dan kumpulan wang rizab pembangunan di bahagian ini, sedangkan kedua-dua rizab ini bukan milik anggota dan perlu dibayar kepada Angkasa. Modal anggota atau ekuiti anggota sepatutnya ditunjukkan seperti yang berikut.

Modal syer	RM248,000
Akaun rizab modal	RM3,000
Kumpulan wang rizab	RM177,507
Kumpulan wang penebusan syer	RM106,462
Untung terkumpul	RM413,354

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan tindakan yang perlu diambil jika terdapat akaun tergantung. Kebanyakan calon dapat menyatakan jawapan seperti membuat catatan jurnal pelarasan. Namun begitu, kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan yang kedua, iaitu melakukan siasatan untuk mengenal pasti punca wujudnya akaun tergantung.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan komprehensif bagi tempoh tiga bulan. Kelemahan jawapan calon dalam soalan ini adalah seperti yang berikut.

- (1) Penghitungan belanja upah dan belanja makanan dihitung termasuk ambilan bagi pemilik.
- (2) Belanja bekalan ditunjukkan dalam menghitung kos jualan sedangkan soalan ini merujuk kepada industri perkhidmatan.
- (3) Maksud terdapat pelanggan yang belum menjelaskan caj perkhidmatan sebanyak RM250, tidak dapat dijawab oleh calon sebagai sebahagian daripada hasil perkhidmatan dalam penyata pendapatan dan akaun belum terima di penyata kedudukan kewangan.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Hasil perkhidmatan berjumlah RM15,868 (RM15,618 + RM250)

Belanja upah ialah RM2,880 (RM480 × 2 orang pekerja × 3 bulan)

Belanja makanan ialah RM1,152 (RM192 × 2 orang × 3 bulan)

Belanja bekalan ialah RM2,070 (RM1,400 + RM850 + RM500 – RM680)

Untung bersih ialah RM7,326.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan penyata kedudukan kewangan. Kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat. Ramai calon memberikan jawapan yang tidak tepat seperti yang berikut.

- (1) Bekalan dinyatakan sebagai inventori RM680.
- (2) Deposit sewa dinyatakan sebagai sewa terdahulu RM800.
- (3) Akaun belum bayar RM250 dinyatakan sebagai caj perkhidmatan terakru.
- (4) Tidak menghitung modal awal.
- (5) Ambilan yang hanya dicatat sebagai RM3,000, yang sepatutnya ialah RM3,576 dengan penambahan elaun makanan RM576 (RM192 × 3 bulan).

Soalan ini mempunyai kelainan berbanding dengan soalan tahun-tahun sebelumnya kerana calon perlu membaca dan mencari angka dan butiran maklumat sama ada belanja atau hasil dalam soalan berbentuk penceritaan. Calon perlu mahir dalam menentukan butiran hasil atau belanja.

PERAKAUNAN (948/2)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 2, sebanyak 2 295 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 82.39% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon mengikut gred bagi mata pelajaran ini adalah seperti yang berikut:

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	9.76	10.54	9.50	11.85	17.08	12.42	11.24	4.18	2.57	2.53	8.32

RESPONS CALON

KERTAS 948/2 (*Perakaunan Pengurusan*)

Komen am

Majoriti calon telah membuat perancangan yang baik semasa menjawab soalan. Hal ini demikian kerana calon didapati menggunakan peruntukan masa yang diberikan secara optimum. Bahasa dan istilah yang digunakan adalah jelas dan mudah difahami.

Calon telah memulakan jawapan bagi setiap soalan pada halaman baharu. Amalan ini telah dapat mengelakkan kekeliruan semasa pemeriksa menanda jawapan yang disediakan oleh calon.

Calon juga telah menunjukkan jalan kerja dengan jelas semasa menjawab soalan. Jalan kerja yang ditunjukkan diberi markah yang berpadanan, dan calon akan memperoleh sebahagian markah melalui jalan kerja sekiranya jawapan akhir kurang tepat.

Secara keseluruhan, mutu jawapan dan prestasi calon adalah baik.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dua ciri pengekosan tempahan kerja dan memberikan dua contoh perniagaan yang menggunakan pengekosan tempahan kerja. Majoriti calon memberikan jawapan yang tidak tepat, seperti keluaran dalam kuantiti kecil atau satu unit, pengeluaran dalam satu kelompok, pengeluaran secara kecil-kecilan, dan menggunakan dokumen lembaran kerja. Calon juga memberikan contoh perniagaan yang menggunakan pengekosan tempahan kerja hanya secara umum, seperti pembinaan, percetakan, perabot, dan pembinaan kereta mewah.

Jawapan yang sepatutnya bagi ciri kaedah pengekosan kerja ialah produk heterogenous, produk dihasilkan mengikut spesifikasi pelanggan, kos dikumpul mengikut kerja, pengeluaran dimulakan apabila tempahan diterima, dan kos seunit bersamaan dengan jumlah kos kerja bahagi dengan bilangan unit tempahan tersebut. Jawapan bagi contoh perniagaan pula ialah pembinaan rumah banglo,

percetakan kad kahwin, pembuatan perabot ikut tempahan, perkhidmatan guaman, dan perniagaan lain yang bersesuaian.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung kadar overhead pratentu bagi Jabatan A dan Jabatan B berdasarkan situasi yang diberi. Majoriti calon memberikan jawapan yang sepatutnya, iaitu Jabatan A RM3 sejam buruh langsung dan Jabatan B RM8 sejam mesin.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menghitung jumlah kos dan kos seunit bagi No. Kerja: M107. Majoriti calon memberikan jawapan yang sepatutnya, iaitu jumlah kos ialah RM117,000 dan kos seunit ialah RM5.85.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menghitung overhead terkurang atau terlebih serap bagi No. Kerja: M107 dan menyediakan catatan jurnal pelarasan bagi No. Kerja: M107. Majoriti calon tidak menggunakan nama akaun yang sepatutnya, iaitu OH terlebih serap, OH terkurang serap, dan kerja dalam proses. Jawapan yang sepatutnya ialah bagi No. Kerja: M107 adalah overhead terkurang serap sebanyak RM5,000 dan catatan jurnalnya pula ialah debit kos barang dijual dan kredit overhead kilang.

Soalan bahagian (b)(iv) menghendaki calon menghitung overhead terkurang atau terlebih serap bagi Jabatan A dan Jabatan B dan menyediakan catatan jurnal pelarasan bagi setiap jabatan. Majoriti calon tidak menggunakan nama akaun yang sepatutnya, iaitu OH terlebih serap, OH terkurang serap, dan kerja dalam proses. Jawapan yang sepatutnya ialah bagi Jabatan A adalah overhead terlebih serap sebanyak RM45,000 dan catatan jurnalnya pula ialah debit overhead kilang dan kredit kos barang dijual. Jawapan yang sepatutnya bagi Jabatan B pula adalah overhead terkurang serap sebanyak RM50,000 dan catatan jurnalnya pula ialah debit kos barang dijual dan kredit overhead kilang.

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dua perbezaan antara pengekosan marginal dengan pengekosan serapan. Soalan ini menjadi pilihan calon, namun kebanyakan calon tidak dapat membuat perbandingan antara dua kaedah pengekosan ini. Terdapat juga calon yang memberikan jawapan dengan menggunakan ayat negatif, contohnya pengekosan serapan menunjukkan untung kasar, pengekosan marginal tidak menunjukkan untung kasar. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Pengekosan Serapan	Pengekosan Marginal
Menitikberatkan fungsi kos	Menitikberatkan gelagat kos
Inventori dinilai pada jumlah kos pengeluaran	Inventori dinilai pada kos pengeluaran berubah
Ciri utama ialah untung kasar	Ciri utama ialah margin sumbangan

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menjelaskan kesan peningkatan nilai inventori akhir ke atas untung atau rugi syarikat di bawah sistem pengekosan serapan dan sistem pengekosan marginal berdasarkan situasi yang diberi dalam soalan. Majoriti calon gagal memberikan jawapan yang lengkap, tepat, dan jelas. Jawapan yang sepatutnya ialah sekiranya jumlah jualan kurang daripada jumlah pengeluaran, untung serapan lebih besar daripada untung marginal kerana bagi pengekosan serapan overhead perkilangan tetap diiktiraf sebagai kos produk dan disimpan dalam inventori bagi produk yang belum dijual. Bagi pengekosan marginal, semua kos overhead perkilangan tetap diiktiraf sebagai kos tempoh.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menghitung kos produk seunit dengan menggunakan teknik pengekosan marginal dan teknik pengekosan serapan. Majoriti calon dapat menjawab soalan ini dengan baik dan tepat, iaitu kos seunit pengekosan marginal dan kos seunit pengekosan serapan masing-masing ialah RM125 dan RM150.

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan dengan menggunakan teknik pengekosan marginal dan teknik pengekosan serapan. Majoriti calon dapat menyediakan penyata pendapatan tersebut. Namun begitu, terdapat juga calon yang tidak menunjukkan penghitungan kos seunit produk. Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2017	
Teknik pengekosan serapan	Teknik pengekosan marginal
Untung kasar = RM2,400,000	Margin sumbangan = RM3,000,000
Untung bersih serapan = RM1,840,000	Untung bersih marginal = RM1,815,000

Soalan bahagian (c)(iii) menghendaki calon membandingkan jumlah untung bersih bagi kedua-dua teknik pengekosan dengan andaian bahawa struktur kos dan unit pengeluaran tidak berubah, jika unit jualan ialah 25,000 unit. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang tepat, iaitu untung bersih serapan dan untung bersih marginal ialah RM1,940,000. Amaun keuntungan ini sama bagi kedua-dua teknik kerana unit jualan adalah sama dengan unit pengeluaran. Namun begitu, ramai calon yang hanya memberikan jawapan akhir tanpa membuat jalan kerja untuk menunjukkan amaun tersebut diperoleh.

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menghitung anggaran kos penyelenggaraan sukuan keempat bagi tahun 2017 dengan menggunakan kaedah tinggi-rendah. Majoriti calon memberikan jawapan yang tepat dan jelas, iaitu kos berubah seunit RM0.25, kos tetap RM2,800, dan kos penyelenggaraan RM8,400.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon melakarkan graf kos-volum-untung (KVU) dan menandakan titik pulang modal (TPM) dalam graf itu. Kebanyakan calon dapat melakar graf itu dengan baik, tetapi terdapat segelintir kecil calon yang gagal melabel graf dengan tepat. Kesilapan melabel graf dengan tepat menyebabkan calon kehilangan markah.

Soalan bahagian (c) menghendaki calon menghitung dengan menggunakan kaedah margin caruman berdasarkan kepada setiap situasi yang diberi (i) titik pulang modal dalam pasang kasut dan dalam RM, (ii) pendapatan atau rugi bersih operasi jika 70,000 pasang kasut dijual, (iii) titik pulang modal dalam pasang kasut dan dalam RM jika komisen tidak lagi dibayar kepada jurujual tetapi jumlah gaji tetap mereka dinaikkan sebanyak RM80,000 setahun, dan (iv) titik pulang modal dalam pasang kasut dengan merujuk kepada maklumat asal, yang mana pengurus cawangan dibayar RM1.20 bagi setiap pasang kasut yang dijual sebagai tambahan kepada gaji tetap.

Majoriti calon dapat menjawab semua soalan ini dengan menggunakan formula pengiraan item yang tepat. Namun begitu, masih terdapat segelintir calon yang masih belum menguasai istilah-istilah berkaitan analisis kos-volum-untung seperti caruman seunit, nisbah margin sumbangan, dan titik pulang modal. Calon juga tidak membundarkan angka yang dihitung bagi unit titik pulang modal dengan tepat. Calon sepatutnya membundarkan angka dengan menambah angka ke atas, bukan mengikut hukum membundar angka secara matematik.

Jawapan sepatutnya adalah seperti yang berikut.

- (i) TPM (unit) = 40,000 pasang
TPM (RM) = RM4,800,000
- (ii) Pendapatan bersih = RM1,080,000
- (iii) TPM (unit) = 36,191 pasang
TPM (RM) = RM4,342,920
atau RM4,342,857 (jika guna nisbah margin sumbangan)
- (iv) TPM (unit) = 41,380 pasang

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memberikan maksud pembuatan keputusan jangka pendek dan pembuatan keputusan jangka panjang dan menyatakan dua contoh yang sesuai bagi setiap jenis keputusan. Majoriti calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat dan jelas, kerana soalan ini bukan soalan yang popular dalam kalangan calon. Jawapan yang sepatutnya ialah keputusan jangka pendek merupakan jenis keputusan operasi atau taktikal untuk tempoh semasa yang tidak melebihi setahun. Sebagai contoh, keputusan membuat atau membeli, pesanan khas, tutup atau terus operasi, dan peletakan harga untuk pesanan khas. Keputusan jangka panjang pula merupakan keputusan strategik untuk jangka masa melebihi satu tahun, contohnya keputusan pelaburan dan penentuan harga produk.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menunjukkan perbandingan aliran tunai terdiskaun bagi kedua-dua alternatif yang boleh dilaksanakan oleh Syarikat Techno Sdn. Bhd. Majoriti calon gagal menunjukkan penghitungan yang tepat.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Alternatif 1

Aliran tunai keluar pada NKB $[RM50,000 + (RM25,000 \times 2.9137)] = RM122,842.50$

Alternatif 2

Aliran tunai keluar pada NKB $= RM35,000 \times 2.9137 = RM101,979.50$

Keputusannya: Alternatif 2, kerana menunjukkan penjimatan kos sebanyak RM20,863.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyatakan dua faktor kualitatif yang perlu diambil kira oleh Syarikat Techno Sdn. Bhd. dalam menentukan alternatif di atas. Majoriti calon dapat memberikan faktor kualitatif yang tepat seperti, kualiti perkhidmatan yang ditawarkan oleh syarikat luar, faktor kemanusiaan, jaminan terhadap pembaikan yang dilakukan, dan faktor undang-undang.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menentukan harga jualan seunit *XY* yang patut ditawarkan oleh Syarikat Mewah Sdn. Bhd. dengan menggunakan pendekatan serapan dan pendekatan marginal.

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menghitung untung bagi dua cadangan yang diberi dan memilih cadangan yang akan meningkatkan keuntungan syarikat. Majoriti calon dapat menjawab soalan dengan tepat. Hasil hitungan untung bagi cadangan 1 ialah RM19,800 dan untung bagi cadangan 2 ialah RM20,800. Cadangan 2 dipilih kerana ungunya lebih tinggi daripada untung cadangan 1.

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memperihalkan tiga kaedah yang boleh digunakan untuk membentuk kos piawai. Kebanyakan calon tidak dapat menjelaskan pelbagai kaedah pembentukan piawai dengan tepat. Kebanyakan calon memberikan jawapan seperti prinsip perakaunan, jenis-jenis varians, dan jawapan yang tidak relevan dengan kaedah tersebut. Jawapan yang sepatutnya ialah kaedah kos sejarah, kajian kejuruteraan, ramalan pengurusan, semakan semula, dan analisis tugas.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menghitung varians dan menyatakan sama ada varians itu memuaskan (M) atau tidak memuaskan (TM) bagi (i) varians harga dan varians kuantiti kepingan kad, (ii) varians harga dan varians kuantiti kepingan papan, (iii) varians perbelanjaan dan varians kecekapan overhead berubah, dan (iv) varians volum overhead tetap. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan penghitungan ini dengan tepat dan jelas dengan menggunakan kaedah persamaan varians atau kaedah diagram bagi menyelesaikan hitungan varians yang dikehendaki. Namun begitu, terdapat calon yang tidak melabelkan varians yang diperoleh sebagai memuaskan atau tidak memuaskan. Calon itu juga tidak berkemahiran untuk menggunakan data yang diberi dalam soalan untuk kuantiti piawai kerana soalan ini menggunakan asas bahan dan bukan jam mesin atau jam buruh bagi kadar serapan overhead.

Jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

- (i) Varians harga kad = RM1,230 TM
Varians kuantiti kepingan kad = RM600 M
- (ii) Varians harga papan = RM432 M
Varians kuantiti kepingan papan = RM312 TM
- (iii) Varians perbelanjaan overhead berubah = RM84 TM
Varians kecekapan overhead berubah = RM101 TM
- (iv) Varians volum overhead = RM501 TM

PERAKAUNAN (948/3)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada Semester 3, sebanyak 2 284 calon menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini dan 74.39% daripadanya telah mendapat lulus penuh.

Peratusan calon bagi mata pelajaran ini mengikut gred adalah seperti yang berikut.

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	6.61	5.87	7.71	7.27	14.49	19.61	12.83	3.02	3.15	2.63	16.81

RESPONS CALON

KERTAS 948/3 (Pengaplikasian Perakaunan)

Komen am

Mutu jawapan calon secara keseluruhan adalah sederhana. Hal yang demikian kerana tahap kesukaran soalan adalah sederhana dan soalan yang disediakan mengikut sukatan pelajaran Perakaunan STPM. Soalan yang dikemukakan dapat mendiskriminasikan calon yang baik dengan calon yang lemah. Majoriti calon gagal menjawab soalan yang berbentuk kualitatif dengan baik.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menyediakan laporan prestasi belanjawan fleksibel Syarikat Mercu Berhad bagi bulan Mei 2017. Kebanyakan calon dapat menjawab soalan ini dengan baik kerana tahap kesukaran soalan adalah pada aras mudah. Namun begitu, terdapat calon yang menjawab soalan dengan membuat perbandingan antara 25,000 unit belanjawan dengan 27,000 unit sebenar. Ini menyebabkan calon kehilangan banyak markah, terutamanya bagi elemen kos berubah. Selain itu, terdapat juga calon yang tidak memasukkan kos jualan sebagai sebahagian daripada kos berubah. Ini mungkin disebabkan oleh pengasingan kedua-dua kos berubah ini dalam soalan.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Syarikat Mercu Berhad
Laporan Prestasi Belanjawan Fleksibel
Bagi Bulan Berakhir 31 Mei 2017

	Belanjawan Fleksibel RM	Sebenar RM	Varians RM
Jualan (27,00 helai)	135,000	141,210	6,210 F
Jumlah kos berubah	105,030	103,410	1,620 F
Margin sumbangan	29,970	37,800	7,830 F
Jumlah kos tetap	8,700	8,845	145 U
Pendapatan daripada operasi	21,270	28,955	7,685 F

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon memberikan ulasan tentang laporan prestasi belanjawan fleksibel yang disediakan di (i). Kebanyakan calon boleh menjawab soalan ini dengan tepat. Walau bagaimanapun, terdapat juga calon yang tidak dapat memberikan jawapan dengan baik, walaupun dapat menjawab dengan baik bagi soalan (a)(i). Calon gagal untuk menyatakan sama ada laporan prestasi baik atau tidak dan sebab-sebab belanjawan tersebut baik atau tidak. Ini menyebabkan calon sukar untuk memperoleh markah penuh. Bagi calon yang membandingkan 25,000 unit belanjawan dengan 27,000 unit sebenar, jawapan mereka tidak diambil kira kerana konsep yang salah diaplikasikan.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Ulasan

Secara keseluruhan laporan prestasi adalah baik kerana jumlah kos berkurang, margin sumbangan bertambah, dan pendapatan daripada operasi meningkat.

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon memberikan satu cadangan langkah penambahbaikan yang boleh dilaksanakan oleh pihak pengurusan syarikat bagi mengurangkan kos pengeluaran. Majoriti calon boleh memberikan jawapan yang jelas dan tepat.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Cadangan langkah penambahbaikan

1. Mengambil langkah-langkah penjimatan utiliti kilang
2. Memilih pembekal yang boleh menawarkan bekalan kilang dengan harga yang lebih murah
3. Mengurangkan kos pentadbiran

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung dan memberikan ulasan tentang nisbah semasa, untung bersih atas jualan, pusing ganti inventori, dan pulangan atas aset bagi tahun 2016 dan tahun 2017. Majoriti calon boleh memberikan jawapan yang jelas dan tepat. Namun begitu, terdapat juga calon yang menggunakan tahun 2016 sebagai asas untuk membuat perbandingan prestasi nisbah. Ini menyebabkan calon tidak mendapat markah yang baik kerana sepatutnya, tahun 2017 digunakan sebagai tahun asas untuk membuat perbandingan. Ada juga calon yang tidak memberikan ulasan tentang nisbah dengan tepat. Contohnya, calon tidak menggunakan istilah liabiliti jangka pendek bagi mengulas nisbah semasa, sebaliknya hanya menggunakan istilah liabiliti sahaja.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Butiran	2017	2016
Nisbah semasa	1.89 : 1	1.88 : 1
Untung bersih atas jualan	5.06%	5.32%
Pusing ganti inventori	4.77 kali	4.54 kali
Pulangan atas aset	6.46%	6.57%

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyatakan dua batasan analisis kewangan. Majoriti calon dapat memberikan jawapan yang jelas dan tepat.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Batasan analisis kewangan ialah berasaskan data sejarah, penggunaan kaedah perakaunan yang berbeza, kesan inflasi, kepelbagaian industri atau perniagaan, dan faktor kualitatif.

Soalan 2

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menyatakan tindakan yang perlu dilakukan terhadap perolehan tunai daripada realisasi aset. Kebanyakan calon memberikan tindakan tidak mengikut turutan dan ini menyebabkan calon kehilangan markah. Calon juga menyatakan jawapan berdasarkan pengetahuan am. Calon sepatutnya menghuraikan tindakan mengikut turutan, iaitu menjelaskan liabiliti dan kemudiannya baki tunai diagihkan kepada rakan kongsi yang lain. Kebanyakan calon menjawab agihan lebihan tunai sahaja. Jawapan yang sepatutnya ialah liabiliti dijelaskan mengikut turutan seperti pemiutang dagangan, pinjaman daripada luar, pinjaman dari rakan kongsi, dan sumbangan modal rakan kongsi yang diwakili oleh akaun semasa dan akaun modal.

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon menyatakan tindakan yang perlu dilakukan jika tunai daripada realisasi aset tidak mencukupi untuk menyelesaikan liabiliti. Kebanyakan calon gagal menjawab soalan dengan baik kerana calon tidak menjawab soalan dengan ayat yang lengkap. Jawapan yang sepatutnya ialah semua rakan kongsi membawa masuk tunai tambahan.

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon menyatakan tindakan yang perlu dilakukan jika tunai daripada realisasi aset tidak mencukupi untuk menyelesaikan liabiliti dan sebahagian rakan kongsi tidak mampu menampung kekurangan tunai. Kebanyakan calon gagal menjawab dengan baik kerana calon tidak menjawab soalan dengan ayat yang lengkap. Contohnya, calon menjawab membuat pinjaman, tetapi tidak dinyatakan pinjaman peribadi untuk menampung kekurangan tunai. Jawapan yang sepatutnya ialah rakan kongsi lain yang mampu bayar hendaklah bersama-sama menanggung kekurangan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menjelaskan tujuan penyediaan akaun realisasi sama dengan penyediaan akaun pengasingan untung rugi perkongsian. Majoriti calon hanya menjawab tujuan akaun realisasi tetapi tidak menyatakan tujuan akaun pengasingan untung rugi perkongsian. Jawapan sepatutnya ialah tujuan akaun realisasi adalah untuk merekodkan pembubaran manakala tujuan akaun pengasingan untung rugi adalah untuk agihan untung rugi antara pekongsi.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menyediakan penyata pengasingan untung rugi perkongsian. Kebanyakan calon mengikut format penyata tetapi pengiraan untung bersih dan faedah atas ambilan tidak tepat menyebabkan agihan untung kepada pekongsi tidak tepat. Majoriti calon tidak mencatatkan akaun semasa bagi membuat pembahagian untung. Calon hanya mencatat terma pembahagian untung sahaja.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Penyata Pengasingan Untung Rugi Perkongsian	
Pembahagian untung:	
Akaun semasa Aiman	RM1,250
Akaun semasa Tan	RM625

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menyediakan akaun semasa rakan kongsi. Kebanyakan calon mengikut format akaun semasa tetapi butiran dalam akaun semasa tidak dinyatakan dengan tepat. Calon juga tidak mahir tentang penggunaan akaun semasa dan menyebabkan pengiraan gaji tidak tepat.

Contoh yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

	Akaun Semasa	
	Aiman (RM)	Tan (RM)
Faedah atas modal	4,000	2,000
Gaji	(2,000)	6,000
Elaun	5,000	
Ambilan		(2,800)
Faedah atas ambilan		(126)
Akaun pengasingan untung rugi	1,250	625

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan tiga perbezaan antara syarikat awam dengan syarikat sendirian berhad. Terdapat calon yang dapat menjawab soalan dengan ayat yang tepat. Namun begitu, masih terdapat calon yang menggunakan perkataan ya dan tidak dalam perbezaan ini. Jawapan yang sepatutnya ialah calon perlu membuat perbezaan dengan tepat dari aspek bilangan ahli, modal, penerbitan saham, dan nama syarikat.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal bagi pembelian bangunan yang dibiayai sepenuhnya melalui tiga cara iaitu:

Cara 1 : Terbitan saham biasa

Cara 2 : Terbitan saham keutamaan sahaja

Cara 3 : Terbitan 5,000,000 unit saham keutamaan pada nilai par dan bakinya terbitan saham biasa.

Majoriti calon dapat menjawab soalan dengan baik. Namun begitu, terdapat calon yang masih tidak mahir merekodkan premium saham. Selain itu, ada calon yang merekodkan debit akaun tanah sedangkan urus niaga syarikat ialah pembelian bangunan. Segelintir calon tidak merekodkan catatan keterangan dan butiran akaun yang tidak tepat seperti akaun terbitan saham biasa.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Cara	Butiran akaun	Debit (RM)	Kredit (RM)
1	Bangunan	20,000,000	
	Modal saham biasa		10,000,000
	Premium saham		10,000,000
2	Bangunan	20,000,000	
	Modal saham keutamaan		5,000,000
	Premium saham		15,000,000
3	Bangunan	20,000,000	
	Modal saham keutamaan		5,000,000
	Premium saham		5,000,000
	Modal saham biasa		10,000,000

Soalan bahagian (c) menghendaki calon menyediakan petikan bahagian ekuiti dalam penyata kedudukan kewangan. Majoriti calon dapat menjawab soalan dengan tepat. Walau bagaimanapun ada calon yang masih tidak menulis perincian unit saham biasa, unit saham keutamaan 8%, dan harga sesaham. Terdapat sebilangan kecil calon tidak menunjukkan tajuk seperti modal saham keutamaan, modal saham biasa, dan rizab. Calon juga tidak peka dengan angka sehingga berjuta iaitu terkurang angka 0 dalam catatan tersebut. Majoriti calon membuat kesilapan pada catatan premium saham.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Petikan bahagian ekuiti dalam penyata kedudukan kewangan:

<u>Modal Saham Dibenarkan:</u>	RM
40,000,000 unit saham biasa, nilai par RM1 sesaham	40,000,000
10,000,000 unit saham keutamaan 8%, nilai par RM1 sesaham	<u>10,000,000</u>
	50,000,000
 <u>Modal Saham Diterbitkan:</u>	
40,000,000 unit saham biasa, nilai par RM1 sesaham	40,000,000
10,000,000 unit saham keutamaan 8%, nilai par RM1 sesaham	10,000,000
Rizab	6,850,000
Premium saham	<u>2,270,000</u>
Pendapatan tertahan	<u><u>59,120,000</u></u>

KERTAS 948/5

RESPONS CALON

KERTAS 948/5 (Pengaplikasian Perakaunan)

Komen am

Mutu jawapan calon secara keseluruhan meningkat lebih baik berbanding dengan mutu jawapan calon pada tahun 2018. Majoriti calon mampu menjawab soalan yang berkaitan dengan sistem perakaunan komputer dengan baik.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon membina kod akaun dan memasukkan butiran dan baki akaun. Kebanyakan calon mampu menjawab soalan ini dengan baik.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

A/C No.	Butiran	Debit	Kredit
1000/000	Modal		130,000.00
1050/000	Pendapatan Tertahan		11,990.00
2010/000	Kelengkapan Dan Peralatan	24,000.00	
2020/000	Bangunan	100,000.00	
3000/000	Penghutang	0.00	
3000/O01	Oscar Sdn. Bhd.	2,270.00	
3000/P01	Perniagaan Telekomunikasi AA	4,620.00	
3000/W01	WD Sdn. Bhd.	3,080.00	
3010/000	Bank	16,200.00	
3020/000	Tunai	2,500.00	
3030/000	Stok	24,850.00	
4000/000	Pemiutang		0.00
4000/A01	Syarikat STU Berhad		2,460.00
4000/C01	Chang Ok Sdn. Bhd.		3,120.00
4000/M01	Maya HD Sdn. Bhd.		4,300.00
5000/000	Jualan		89,000.00
6010/000	Belian	45,000.00	
9010/000	Belanja Gaji	12,500.00	
9020/000	Belanja Utiliti	450.00	
9030/000	Belanja Pentadbiran	5,400.00	

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon menyatakan dua akaun kawalan yang perlu diwujudkan oleh Syarikat Serba Jaya Sdn. Bhd dan menyatakan kesan akaun kawalan tersebut terhadap laporan kewangan. Kebanyakan calon tidak dapat menjawab soalan dengan betul dan tepat kerana soalan ini ialah soalan teori. Jawapan yang sepatutnya ialah akaun kawalan penghutang dan akaun kawalan pemiutang. Kesan akaun kawalan ialah hanya akaun kawalan sahaja akan dipaparkan di dalam laporan kewangan. Akaun-akaun di bawah akaun kawalan tersebut akan dijumlahkan amaunnya.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon mengisi maklumat yang berkaitan berdasarkan dokumen yang diberi dengan merujuk kepada menu pengendalian urus niaga. Kebanyakan calon boleh menjawab soalan ini dengan tepat.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

Butiran	Dokumen Sumber: INVOIS	Dokumen Sumber: Baucar Pembayaran
Tarikh	20 April 2017	30 April 2017
No. akaun (No A/K)	3XXX/XXX atau 5XXX/XXX	9XXX/XXX atau 3XXX/XXX
No. rujukan (No. Ruj)	INV001254	B03214
Keterangan	Jualan atau Malaya Trading Sdn. Bhd.	Tunai atau Belanja Utiliti
Debit @ Kredit	Debit jika 3XXX/XXX	Debit jika 9XXX/XXX
Debit @ Kredit	Kredit jika 5XXX/XXX	Kredit jika 3XXX/XXX

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyediakan belanjawan jualan, bahagian (b) menghendaki calon menyediakan belanjawan belian, bahagian (c) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan komprehensif, dan bahagian (d) menghendaki calon menyediakan penyata kedudukan kewangan. Bagi soalan ini, tidak semua calon dapat memberikan jawapan yang baik dan tepat. Hal ini demikian kerana kebanyakan calon tidak memahami konsep dan tidak mengetahui format yang perlu digunakan untuk menjawab soalan belanjawan.

Contoh jawapan yang sepatutnya adalah seperti yang berikut.

(a)

Syarikat Muda Berhad
Belanjawan Jualan
Bagi Suku Tahun Pertama Berakhir 31 Mac 2017

	Januari	Februari	Mac
Jumlah jualan	RM140,000	RM180,000	RM240,000

(b)

Syarikat Muda Berhad
Belanjawan Belian
Bagi Suku Tahun Pertama Berakhir 31 Mac 2017

	Januari	Februari	Mac
Jumlah bahan mentah langsung	RM110,000	RM146,250	RM105,000

(c) **Syarikat Muda Berhad**
Belanjawan Penyata Pendapatan Komprehensif
Bagi Suku Tahun Pertama Berakhir 31 Mac 2017

	RM
Hasil jualan	560,000
Tolak: Kos barang dijual	350,000
Untung kasar	210,000
Tolak: Jumlah perbelanjaan	152,509
Untung bersih	57,491

(d) **Syarikat Muda Berhad**
Belanjawan Penyata Kedudukan Kewangan
Bagi Suku Tahun Pertama Berakhir 31 Mac 2017

	RM	RM
Aset		
Tunai	5,366	
Akaun belum terima	225,000	
Inventori	90,000	
Insurans prabayar	7,200	
Peralatan (nilai buku bersih)	63,850	
Tanah	12,500	
Jumlah aset		403,916
Liabiliti dan Ekuiti		
Akaun belum bayar	52,500	
Dividen belum bayar	6,000	
Pinjaman bank	55,500	
Modal saham	150,000	
Pendapatan tertahan	139,916	
Jumlah liabiliti dan ekuiti pemilik		403,916

Laporan Peperiksaan **STPM 2018**



SASBADI SDN. BHD. (139288-X)

(Anak syarikat milik penuh Sasbadi Holdings Berhad (1022660-T))

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

e-mel: ppa@mpm.edu.my

ISBN 978-983-77-1304-8



9 789837 713048