

Perakaunan (948)

PRESTASI KESELURUHAN

Pada tahun ini, bilangan calon yang mengambil mata pelajaran ini ialah 2 776 orang. Peratusan calon yang lulus penuh ialah 68.26%, menurun 0.74% berbanding dengan 69% pada tahun 2011.

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

Gred	A	A-	B+	B	B-	C+	C	C-	D+	D	F
Peratusan	6.74	8.53	10.38	10.55	11.67	11.39	9.00	3.89	4.22	3.31	20.32

RESPONS CALON

KERTAS 948/1 (PERAKAUNAN KEWANGAN)

Komen am

Secara keseluruhannya, mutu jawapan calon adalah sederhana dan agak memuaskan berbanding dengan calon pada tahun 2011. Perancangan calon untuk menjawab soalan juga agak baik. Ini berdasarkan keupayaan kebanyakan calon yang mendapat markah melebihi min dan memilih soalan yang mudah.

Namun, tidak dapat dinafikan bahawa kelemahan utama calon dalam kertas ini masih lagi terhadap soalan kualitatif. Kebanyakan calon tidak menjawab langsung soalan kualitatif atau memberikan jawapan dengan kurang tepat. Di samping itu, soalan yang menguji prinsip-prinsip perakaunan dan kemahiran mencatat jurnal masih tidak dapat dikuasai oleh calon dengan baik.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon memerihalkan andaian usaha berterusan dan memberikan dua contoh andaian dalam mengaplikasi andaian usaha berterusan. Kebanyakan calon memberikan jawapan bahawa perniagaan diandaikan kekal selama-lamanya dan tidak dibubar walaupun perniagaan mengalami kerugian. Contoh pula diberikan dengan mengulangi situasi yang telah diperihalkan, iaitu perniagaan tidak dibubar walaupun syarikat mengalami kerugian serta menghitung susut nilai menggunakan kaedah yang tekal. Semua jawapan ini tidak diterima.

Calon sepatutnya memberikan jawapan tentang usaha berterusan sebagai satu entiti perniagaan yang ditubuhkan dan diandaikan akan terus menerus wujud di masa akan datang. Contoh amalannya ialah penggunaan kos sejarah, tempoh perakaunan atau membuat laporan kewangan secara berkala serta penggunaan asas akruan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menyatakan prinsip perakaunan yang dipatuhi atau tidak dipatuhi dan (ii) menyediakan catatan jurnal yang wajar bagi setiap urus niaga yang diberikan. Kebanyakan calon lemah menjawab bahagian (b)(i) ini kerana jawapannya memerlukan penilaian kualitatif. Calon juga tidak dapat menyatakan prinsip perakaunan yang tepat kecuali bagi (b)(i)(5).

Jawapan:

<i>Urus niaga</i>	<i>Prinsip</i>	<i>Patuh atau tidak</i>
1	Konservatisme	Mematuhi
2	Realisasi	Mematuhi
3	Keobjektifan	Tidak
4	Kematerialan	Tidak
5	Ketekalan	Tidak

Kebanyakan calon juga gagal memberikan catatan jurnal yang tepat bagi bahagian (b)(ii), terutamanya bagi (b)(ii)(2).

Jawapan:

<i>Urus niaga</i>	<i>Catatan jurnal</i>		
1	Tiada catatan		
2	Tiada catatan		
3	Dt. Akaun Tergantung	1 000	
	Kt. Aset -LCD		1 000
4	Dt. Belanja pembaikan	6 000	
	Kt. Bangunan Stor		6 000
5	Dt. Belanja susut nilai	7 800	
	Kt. Susut nilai terkumpul		7 800

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menghitung nisbah bagi hutang aset, margin untung kasar, kadar pulangan atas ekuiti pemilik, dan kadar perolehan sesaham. Kebanyakan calon dapat menghitung dengan baik, walau bagaimanapun masih terdapat calon yang gagal memberikan formula nisbah yang betul. Contohnya, bagi nisbah kadar pulangan atas ekuiti dan kadar perolehan sesaham, angka atas (angkatas) masing-masing ialah untung bersih selepas cukai dan untung bersih selepas cukai ditolak dividen saham keutamaan, manakala angka bawah (angkawah) kedua-dua nisbah masing-masing ialah purata ekuiti dan purata bilangan saham. Terdapat calon yang memberi jawapan dalam format yang tidak diterima. Contohnya, nisbah hutang atas aset, jawapan akhir yang diberikan hendaklah dalam bentuk nisbah. Walau bagaimanapun, jawapan bagi perolehan sesaham hendaklah dinyatakan RM dan sesaham dibelakangnya. Jawapan yang diberikan dalam bentuk peratusan atau nisbah tidak diterima. Takrifan bagi belanja hasil ialah belanja yang memberikan manfaat ekonomi untuk satu tempoh sahaja. Contohnya, belanja cukai jalan RM90 dan insurans RM890.

Jawapan:

<i>Nisbah</i>	<i>Syarikat ASD</i>	<i>Syarikat Bee</i>
Hutang atas aset	0.26:1	0.21:1
Margin untung kasar	43.56%	42.68%
Kadar pulangan atas ekuiti	24.67%	32%
Kadar perolehan sesaham	RM1.052 sesaham	RM1.344 sesaham

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menyatakan syarikat yang manakah yang lebih baik untuk dibuat pelaburan berdasarkan apa yang dihitung dalam (i). Kebanyakan calon hanya menyatakan Syarikat Bee dipilih berdasarkan kadar pulangan atas ekuiti dan kadar perolehan sesaham yang tinggi sahaja. Calon sepatutnya menyatakan ketiga-tiga nisbah termasuk hutang atas aset.

Soalan bahagian (c)(iii) menghendaki calon memberikan maklumat tambahan lain yang diperlukan oleh pelabur dalam membuat keputusan. Kelemahan yang sangat ketara bagi kebanyakan calon selain daripada menghitung ialah calon tidak tahu kepentingan nisbah-nisbah itu dalam membuat keputusan.

Jawapan:

1. Maklumat kewangan terkini (penyata interim atau laporan suku tahunan)
2. Belanjawan induk (forecasts) prestasi masa hadapan bagi setiap syarikat
3. Penyata kewangan bagi lima tahun terakhir, termasuk penyata aliran tunai
4. Nisbah purata industri
5. Penyata polisi perakaunan bagi setiap syarikat yang dipertimbangkan

Soalan bahagian (c)(iv) menghendaki calon menyatakan batasan analisis nisbah. Kebanyakan calon tidak menjawab soalan bahagian ini. Sekiranya ada yang menjawab, jawapan yang diberikan adalah tidak tepat.

Jawapan:

1. Kaedah perakaunan yang berbeza
2. *Window dressing* atau maklumat kewangan boleh dimanipulasikan
3. Data kuantitatif melibatkan anggaran sahaja
4. Perbezaan antara industri
5. Kesan inflasi dan deflasi
6. Maklumat yang tersedia adalah terhad – siapa pihak pengurusan terkini, risiko dan prospek industri tidak diambil kira

Soalan 2

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal pelarasan bagi perkara 1 hingga 9 yang dinyatakan dalam soalan. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan yang tepat, kecuali urusan niaga (6). Terdapat calon yang memberikan jawapan debit sebagai belanja membaiki. Calon sepatutnya membetulkan kesilapan di buku tunai dengan jawapan yang tepat, iaitu debit akaun tertanggung sebanyak RM7 600, kredit akaun bank sebanyak RM3 600, dan akaun tunai sebanyak RM3 600.

Soalan bahagian (a)(ii) menghendaki calon menghitung baki buku tunai terselaras, dan menyediakan penyata penyesuaian bank. Kebanyakan calon tidak dapat menjawab dengan tepat baki di bank, iaitu RM9 647 kerana kesilapan di bahagian (i). Bagi penyata penyesuaian bank, baki yang tepat ialah sebanyak RM9 327.

Soalan bahagian (a)(iii) menghendaki calon menyatakan kepentingan menyediakan penyata penyesuaian bank. Kebanyakan calon gagal memberikan jawapan yang tepat. Jawapan yang sepatutnya adalah untuk memastikan ketepatan dan kesahihan rekod dalam buku tunai, mengenal pasti sebab perbezaan baki di buku tunai dan di penyata bank, dan menyesuaikan baki di buku tunai dengan baki di penyata bank.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menyediakan panjar wang runcit untuk merekod setiap urusan niaga yang diberikan. Kebanyakan calon yang menjawab soalan 2, tidak menjawab bahagian ini. Bagi calon yang cuba menjawab bahagian ini, markah yang diperoleh adalah minimum. Calon sepatutnya menghitung dan merekod baki RM1.30 yang tidak diperoleh secara terus daripada soalan ke dalam ruangan analisis akaun pelbagai. Jawapan yang sepatutnya ialah ruangan analisis belanja pos sebanyak RM42.40, belanja

utiliti sebanyak RM45.90, belanja pengangkutan sebanyak RM94.00, dan analisis belanja pelbagai sebanyak RM12.00, manakala baki tunai runcit adalah sebanyak RM300.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menghitung jumlah peruntukan hutang ragu dengan menyediakan jadual usia hutang. Kebanyakan calon dapat menghitung jumlah peruntukan hutang ragu sebanyak RM1,155, tetapi tidak dapat menyediakan jadual usia hutang seperti yang dikehendaki.

Jawapan:

Penghutang	<30 hari (RM)	30 – 60 hari (RM)	61 – 90 hari (RM)	> 90 hari (RM)
Hazim	300	400		
Afiq (RM)			1 000	
Tan Chong				5 000
Jeya		700		
Jumlah	300	1 100	1 000	5 000
Peratusan	0	5	10	20
Peruntukkan hutang ragu	0	55	100	1 000

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal bagi merekodkan hutang ragu. Jawapan yang sepatutnya ialah debit belanja hutang ragu sebanyak RM455 (RM1 155 – RM700) dan kredit peruntukan hutang ragu ialah sebanyak RM455. Jurnal hendaklah disertakan dengan keterangan, namun terdapat calon yang tidak memberikan keterangan bagi jurnal yang telah direkodkan.

Soalan 3

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menyatakan perbezaan antara akaun penamat organisasi yang berorientasikan keuntungan dengan yang tidak berorientasikan keuntungan. Jawapan diberikan hendaklah berkaitan dengan akaun penamat sahaja. Namun, kebanyakan calon memberikan perbezaan yang umum seperti dari segi menjaga kebajikan ahli, pendapatan hasil yuran dan hak mengundi.

Jawapan:

Akaun Penamat Organisasi Yang Berorientasikan Keuntungan	Akaun Penamat Organisasi Yang Tidak Berorientasikan Keuntungan
Akaun untung rugi	Akaun pendapatan dan perbelanjaan
Untung rugi	Lebihan atau kurangan
Modal	Dana terkumpul

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menghitung baki awal dana terkumpul Kelab Sukan dan Rekreasi Bandar Darul Ehsan. Kebanyakan calon memperoleh markah penuh dengan memberikan jawapan yang tepat, iaitu RM73 400.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan akaun perniagaan restoran atau akaun perdagangan restoran. Kebanyakan calon dapat menghitung untung restoran berjumlah RM1 800. Namun, terdapat sebilangan kecil calon yang menyediakan akaun perniagaan restoran dalam bahagian penyata pendapatan, iaitu di bahagian (iii). Jawapan yang sedemikian tidak dapat diterima kerana calon tidak mematuhi arahan. Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan dan perbelanjaan. Kebanyakan calon dapat mempamerkan jawapan hasil dan belanja yang tepat kecuali belanja susut nilai

peralatan pejabat. Calon menghitung belanja susut nilai dengan mengambil kira kos asal, iaitu $RM3\ 000 \times 20\%$, dan ditambah dengan peralatan baharu, iaitu $RM3\ 200 \times 20\% \times 3/12$. Jawapan yang sepatutnya ialah belanja susut nilai hendaklah berdasarkan $[(RM10\ 400 \times 20\%) + (RM3\ 200 \times 20\% \times 3/12)]$, iaitu RM2,240, manakala jawapan bagi lebih pendapatan ialah RM3 770.

Soalan bahagian (b)(iv) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira. Kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat tentang pengelasan pelaburan. Jawapan yang sepatutnya ialah aset hanya terdiri daripada tanah berjumlah RM48 000, perabot dan kelengkapan berjumlah RM6 720 dan peralatan sukan dan rekreasi berjumlah RM11 360. Aset semasa pula terdiri daripada pelaburan sebanyak RM9 000, tunai sebanyak RM2 350, bil air prabayar sebanyak RM380, inventori restoran sebanyak RM1 300 dan yuran langganan tertunggak sebanyak RM790. Liabiliti semasa ialah pemiutang sebanyak RM2 650 dan bil elektrik terakru adalah sebanyak RM80 sahaja.

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan objektif utama penyediaan penyata kewangan. Jawapan yang diberikan oleh kebanyakan calon ialah penyata pendapatan membantu perniagaan menghitung untung bersih dan menunjukkan kedudukan aset dan liabilitinya. Jawapan ini hanya membolehkan calon mendapat satu markah daripada dua markah yang diperuntukkan. Jawapan yang sepatutnya ialah objektif utama penyata kewangan adalah untuk menyediakan maklumat tentang kedudukan kewangan, prestasi, dan perubahan dalam kedudukan kewangan bagi sesebuah entiti yang mana maklumat ini berguna kepada pelbagai pengguna penyata kewangan di dalam membuat keputusan ekonomi.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon mengenal pasti dan menjelaskan dua andaian perakaunan yang menjadi asas kepada penyediaan penyata kewangan bagi sesebuah syarikat. Kebanyakan jawapan calon menunjukkan kelemahan mereka dalam menjawab soalan kualitatif. Kebanyakan calon gagal memberikan jawapan yang tepat.

Jawapan:

1. Mata wang stabil. Nilai mata wang diandaikan stabil pada bila-bila masa.
2. Usaha berterusan. Penyata kewangan disediakan berdasarkan kepada andaian yang sesebuah entiti akan terus beroperasi untuk masa hadapan.
3. Tempoh perakaunan laporan penyata kewangan disediakan secara berkala.
4. Entiti berasingan pemilik dan perniagaan dua badan yang terpisah.

Soalan bahagian (c) menghendaki calon menjelaskan bagaimana penyata aliran tunai disediakan jika kaedah langsung digunakan oleh sesebuah entiti perniagaan. Kebanyakan calon tidak mendapat markah penuh, iaitu tiga markah.

Jawapan:

1. Lihat baki buku tunai
2. Laras untung bersih
3. Kenal pasti sumber operasi
4. Kenal pasti sumber pelaburan
5. Kenal pasti pembiayaan
6. Samakan baki akhir buku tunai dengan penyata aliran tunai

Soalan bahagian (d)(i) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan berdasarkan Jadual 9, Akta Syarikat 1965 (pindaan 1998). Kebanyakan calon menyediakan penyata pendapatan bagi menghitung untung bersih sahaja, sedangkan jawapan ini dikategori sebagai jalan kerja sahaja.

Jawapan:

Syarikat Pantas Berhad
Penyata pendapatan bagi tahun kewangan berakhir 30 Jun 2009

	RM								
Perolehan	1 761 000								
Untung bersih sebelum cukai	332 910								
Selepas mengambil kira perkara yang berikut:									
<table><tr><td>Belanja susut nilai:</td><td></td></tr><tr><td> Bangunan</td><td style="text-align: right;">7 500</td></tr><tr><td> Mesin & peralatan</td><td style="text-align: right;">11 750</td></tr><tr><td> Kenderaan</td><td style="text-align: right;">44 000</td></tr></table>		Belanja susut nilai:		Bangunan	7 500	Mesin & peralatan	11 750	Kenderaan	44 000
Belanja susut nilai:									
Bangunan	7 500								
Mesin & peralatan	11 750								
Kenderaan	44 000								
Tolak : Cukai (32 000 – 10 150)	21 850								
Untung bersih selepas cukai	311 060								
Pendapatan tertahan 1/7/2011	<u>123 850</u>								
	434 910								
Tolak : Dividen	<u>32 000</u>								
Pendapatan tertahan 30/6/2012	<u>402 910</u>								

Kebanyakan jawapan calon hanya menghitung untung bersih sebelum cukai sebanyak RM332 910 sahaja, sedangkan mengikut jadual 9, Akta Syarikat, jawapan untung bersih tersebut hanya sebagai jalan kerja sahaja.

Soalan bahagian (d)(ii) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira bagi syarikat tersebut. Kelemahan kebanyakan jawapan calon adalah dalam mengelaskan pelaburan dan pinjaman bank. Mereka mengelaskan pelaburan selepas aset tetap. Persembahan jawapan aset tetap juga tidak mematuhi jadual 9, Akta Syarikat.

Jawapan:

Aset Tetap	Kos (RM)	Susut nilai (RM)	Nilai buku (RM)
Tanah			200 000
Bangunan	300 000	58 500	241 500
Mesin dan peralatan	110 000	74 750	35 250
Kenderaan	220 000	144 000	76 000

Bagi pinjaman pula, sebanyak RM36 000 mesti direkodkan sebagai liabiliti jangka semasa dan sebanyak RM90 000 direkodkan sebagai liabiliti bukan semasa. Bagi rizab pula, butirannya terdiri daripada yang berikut:

Rizab	
Premium saham	RM100 000
Rizab penilaian semula	RM50 000
Pendapatan tertahan	RM402 910

Terdapat sebilangan kecil calon yang masih menyediakan penyata pendapatan dan kunci kira-kira dalam bentuk T. Menurut *Financial Reporting Standards* (FRS), penyata pendapatan dan kunci kira-kira sepatutnya disediakan dalam bentuk penyata sahaja.

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dokumen yang biasanya disimpan oleh entiti perniagaan kecil yang menggunakan catatan tunggal. Kebanyakan calon dapat menjawab soalan ini dengan memberikan dokumen yang diminta seperti invois, resit, slip deposit, bil tunai keratan cek, dan nota kredit. Terdapat juga pilihan jawapan yang lain seperti rekod penerimaan tunai yang didapati daripada deposit harian yang dibankkan, rekod pembayaran tunai yang didapati daripada buku cek, rekod penghutang dan jumlah hutang mereka kepada entiti perniagaan, rekod pemiutang dan jumlah hutang mereka kepada entiti perniagaan, rekod aset, dan rekod liabiliti.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menjelaskan bagaimana jumlah belian dan jumlah jualan dapat ditentukan dalam entiti perniagaan yang mengamalkan catatan tunggal. Kebanyakan calon memberikan jawapan akaun kawalan sahaja tanpa menjelaskan bagaimana menentukan jumlah belian dan jualan kredit yang sepatutnya ditambah dengan belian dan jualan tunai. Terdapat juga sebilangan kecil calon yang memberikan format dan rumus akaun kawalan. Jawapan sedemikian tidak dapat diterima sama sekali.

Jawapan:

Penentuan belian

- (1) Mengenal pasti baki awal dan baki akhir pemiutang
- (2) Mengenal pasti bayaran yang dibuat kepada pemiutang
- (3) Mengenal pasti belian tunai
- (4) Mengenal pasti pulangan belian dan diskaun diterima
- (5) Mengenal pasti lain-lain kos belian yang terlibat secara langsung
- (6) Membuat perhitungan untuk menentukan jumlah belian

Penentuan jualan

- (1) Mengenal pasti baki awal dan baki akhir penghutang
- (2) Mengenal pasti bayaran diterima daripada penghutang
- (3) Mengenal pasti jualan tunai
- (4) Mengenal pasti pulangan jualan dan diskaun yang diberikan
- (5) Mengenal pasti lain-lain caj yang dikenakan atas jualan
- (6) Membuat perhitungan untuk menentukan jumlah jualan

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menyediakan akaun belum bayar. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan bagi belian kredit dengan tepat, iaitu RM52 900.

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menyediakan penyata pendapatan. Kebanyakan calon tidak dapat menentukan jumlah jualan sebanyak RM88 832 yang sepatutnya ditentukan dengan mengambil kira maklumat margin untung kasar atas jualan yang ditetapkan, iaitu sebanyak 40%. Bagi butiran belanja untuk memperoleh untung bersih RM1 460, calon biasanya silap menghitung belanja hutang ragu sebanyak RM625 [(RM6 500– RM250)10%]. Terdapat sebilangan kecil calon yang masih menggunakan butiran peruntukan susut nilai dan peruntukan hutang ragu dari penyata pendapatan. Untuk makluman, perkataan peruntukan hanya boleh direkodkan pada kunci kira-kira sahaja.

Soalan bahagian (c)(iii) menghendaki calon menyediakan petikan kunci kira-kira dengan menunjukkan nilai modal kerja. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang lengkap bagi kunci kira-kira.

Jawapan:

Aset Semasa	RM	RM	RM
Inventori		16 500	
Akaun belum terima	6 250		
Tolak: Peruntukan hutang ragu	<u>(625)</u>	5 625	
Sewa prabayar		6 000	
Tunai dan bank		<u>31 000</u>	
Jumlah aset semasa			59 125
Liabiliti semasa			
Akaun belum bayar		8 500	
Gaji terakru		<u>150</u>	
Jumlah liabiliti semasa			<u>8 650</u>
Modal kerja			<u><u>50 475</u></u>

Soalan 6

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan perbezaan antara pendapatan modal dengan pendapatan hasil, dan memberikan contoh bagi setiap satu. Kebanyakan calon keliru dengan memberikan jawapan perbezaan antara belanja modal dengan belanja hasil. Jawapan yang sepatutnya bagi pendapatan modal ialah pendapatan yang diperolehi daripada aktiviti dagangan sesebuah perniagaan dan diambil kira dalam menghitung untung bersih, manakala pendapatan hasil ialah pendapatan yang tidak diambil kira bagi mendapatkan untung bersih bagi suatu tempoh perakaunan dan dipermodalkan sebagai rizab. Contoh bagi setiap jenis pendapatan hanya dapat dijawab dengan tepat bagi pendapatan hasil sahaja. Jawapan bagi contoh pendapatan modal ialah terdiri daripada lebihan atas nilai tara saham, lebihan penilaian semula aset, derma modal, dan yuran masuk.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menghitung kos belian mesin. Calon sepatutnya menambahkan semua belanja modal sahaja dalam penghitungan mereka. Kebanyakan calon dapat mengambil kira diskaun sebagai potongan harga serta menghitung kos pemasangan, kos wayar dan kos penghantaran sebagai belanja modal. Namun, calon telah mengabaikan belanja kursus sebagai belanja modal. Setelah mengambil kira semua belanja modal, jawapan yang tepat ialah RM5 860.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menghitung belanja yang perlu diiktiraf bagi tahun perakaunan semasa. Kebanyakan calon keliru dan memberikan jawapan yang dihitung dalam (b)(i) sebagai sebahagian daripada jawapan bagi bahagian ini. Apabila dua angka yang sama wujud di dua bahagian kehendak soalan, maka kedua-dua jawapan ini tidak diterima.

Jawapan:

	RM
Kos penyelenggaraan (RM550/2)	275
Belanja insurans (RM900/3)	300
Belanja susut nilai (RM5 860 - RM300)/10	556
Jumlah belanja	1131

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon mengenal pasti titik pengiktirafan hasil. Hanya sebilangan kecil calon yang menjawab soalan ini dapat memberikan jawapan yang baik. Kebanyakan calon memberikan kaedah pengiktirafan hasil sebagai jawapan.

Jawapan:

Urus niaga	Titik pengiktirafan hasil
1	Hasil akan diiktiraf setelah penghantaran dibuat kepada pelanggan yang melanggan.
2	Hasil akan diiktiraf setelah perkhidmatan perundingan diberikan sama ada wang diterima atau belum.
3	Hasil akan diiktiraf pada tarikh dividen diisytihar sama ada wang diterima atau belum.
4	Hasil akan diiktiraf pada titik jualan, iaitu sebaik sahaja urus niaga jualan berlaku sama ada wang diterima atau belum.

Soalan bahagian (c)(ii) menghendaki calon menghitung hasil yang perlu diiktiraf bagi urus niaga yang diberikan. Walaupun hanya sebilangan kecil sahaja calon yang menjawab soalan ini, tetapi masih terdapat calon yang dapat menghitung hasil yang perlu diiktiraf dengan tepat. Jawapan bagi setiap urus niaga masing-masing ialah (1) RM14 800, (2) RM65 000, (3) RM10 500 dan (4) RM1 500.

Soalan bahagian (c)(iii) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal bagi mencatat urus niaga yang telah berlaku. Kebiasaannya, calon yang dapat menghitung jumlah hasil yang diiktiraf, masih gagal memberikan catatan jurnal yang tepat. Terdapat sebilangan kecil calon yang masih tidak memberikan keterangan bagi jurnal yang telah direkodkan.

Jawapan:

Urus niaga	Catatan jurnal bagi pengiktirafan hasil												
1	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Dt: Tunai</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">RM24 000</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kt: Hasil</td> <td></td> <td style="text-align: right;">RM14 800</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Hasil terdahulu</td> <td></td> <td style="text-align: right;">RM9 200</td> </tr> </table>	Dt: Tunai	RM24 000				Kt: Hasil		RM14 800		Hasil terdahulu		RM9 200
Dt: Tunai	RM24 000												
	Kt: Hasil		RM14 800										
	Hasil terdahulu		RM9 200										
2	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Dt: Tunai</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">RM40 000</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Akaun belum terima</td> <td style="text-align: right;">RM25 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kt: Hasil /Jualan</td> <td></td> <td style="text-align: right;">RM65 000</td> </tr> </table>	Dt: Tunai	RM40 000			Akaun belum terima	RM25 000				Kt: Hasil /Jualan		RM65 000
Dt: Tunai	RM40 000												
Akaun belum terima	RM25 000												
	Kt: Hasil /Jualan		RM65 000										
3	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Dt: Hasil dividen belum diterima</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">RM10 500</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kt: Hasil dividen</td> <td></td> <td style="text-align: right;">RM10 500</td> </tr> </table>	Dt: Hasil dividen belum diterima	RM10 500				Kt: Hasil dividen		RM10 500				
Dt: Hasil dividen belum diterima	RM10 500												
	Kt: Hasil dividen		RM10 500										
4	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Dt: Tunai</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">RM500</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Akaun belum terima</td> <td style="text-align: right;">RM1 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kt: Hasil</td> <td></td> <td style="text-align: right;">RM1 500</td> </tr> </table>	Dt: Tunai	RM500			Akaun belum terima	RM1 000				Kt: Hasil		RM1 500
Dt: Tunai	RM500												
Akaun belum terima	RM1 000												
	Kt: Hasil		RM1 500										

KERTAS 948/2 (PERAKAUNAN PENGURUSAN)

Komen am

Secara keseluruhannya, jawapan calon adalah memuaskan. Jawapan calon dalam bahagian kuantitatif adalah baik. Calon didapati mengambil berat tentang format penyediaan penyata, pengelasan serta agihan kos dan penyediaan. Kebanyakan calon menunjukkan jalan kerja yang jelas yang juga membantu mereka mendapat markah yang baik.

Secara umumnya, kelemahan calon pada tahun 2012 bagi kertas ini adalah seperti yang berikut:

- (a) Hampir separuh daripada calon yang masih lemah dalam bahagian teori, iaitu dari segi memberi fakta yang betul. Contohnya, *input* dan *output* sistem berkomputer atau contoh perisian komputer atau kelemahan penggunaan kaedah tinggi rendah.
- (b) Terdapat segelintir calon yang tidak menunjukkan jalan kerja, iaitu penghitungan.
- (c) Terdapat calon yang masih menggunakan pensel untuk menjawab soalan yang sukar di baca kerana tulisan pensel yang kabur.
- (d) Hampir separuh daripada calon yang tidak pasti maksud *suku tahun*.
- (e) Banyak juga calon yang tidak mengetahui jumlah bilangan minggu dalam setahun.

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan dan mengelaskan kos mengikut format jadual yang sudah disediakan. Kebanyakan calon dapat menjawab dengan baik walaupun tidak memberikan jawapan dengan tepat. Terdapat sebilangan calon yang memberikan jawapan secara per unit bukannya jumlah kos setahun untuk setiap jenis kos seperti yang dikehendaki oleh soalan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menyatakan dan mengenal pasti unsur kawalan yang tidak dipatuhi dan (ii) memberikan cadangan untuk mengatasi masalah ketidakpatuhan itu. Kebanyakan calon dapat memberikan unsur yang tepat, iaitu semakan, pengasingan tugas, kawalan fizikal dan dokumentasi. Namun, kebanyakan calon yang memberikan cadangan untuk mengatasi masalah ketidakpatuhan itu, tidak diselaraskan dengan unsur yang diberikan.

Soalan bahagian (c) menghendaki calon (i) menyatakan input dan output sistem perakaunan berkomputer dan (ii) menyenaraikan contoh perisian yang sesuai dalam perakaunan kewangan dan perakaunan pengurusan. Kelemahan calon yang ketara ialah tidak mempunyai banyak pengetahuan untuk menjawab soalan ini walaupun soalnya sangat mudah. Kebanyakan calon menjawab soalan bahagian (i) sebagai dokumen perniagaan dan laporan kewangan. Jawapan yang sepatutnya bagi input ialah carta akaun, kod akaun dan dokumen sumber dan bagi *output* pula ialah jurnal, lejar laporan kewangan dan laporan belanjawan. Hanya dua perisian yang diketahui oleh calon yang menjawab dengan betul, iaitu UBS dan MYOB. Kebanyakan calon tidak mengetahui perisian komputer yang digunakan untuk perakaunan. Terdapat segelintir calon yang memberikan jawapan *input*, *output*, dan perisian komputer sebagai kelemahan dan kebaikan penggunaan perakaunan berkomputer.

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon membezakan overhead perkilangan dengan overhead perkhidmatan dan memberikan contoh kos yang terlibat. Kebanyakan calon tidak membincangkan perbezaan overhead perkilangan dengan overhead pentadbiran secara berpasangan. Walau bagaimanapun, kebanyakan calon dapat memberikan contoh yang betul bagi item-item dalam overhead perkilangan dan overhead pentadbiran.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menjelaskan maksud overhead terlebih serap dan terkurang serap serta membuat catatan jurnal untuk overhead terlebih serap. Kebanyakan calon boleh menjelaskan maksud overhead terlebih serap dan terkurang serap. Maksud overhead terlebih serap atau terkurang serap ialah perbandingan antara overhead sebenar dengan overhead diserap. Namun, terdapat juga calon yang memberikan jawapan sebagai perbandingan antara overhead sebenar dengan overhead yang dibelanjawankan.

Soalan bahagian (c)(i) menghendaki calon menunjukkan agihan kos overhead jabatan perkhidmatan kepada jabatan pengeluaran dengan kaedah terus serta penghitungan kadar kos overhead. Kebanyakan calon dapat membuat agihan overhead jabatan perkhidmatan kepada jabatan pengeluaran dengan baik. Namun, terdapat sebilangan calon yang membuat agihan kos jabatan perkhidmatan kepada jabatan operasi menggunakan kaedah bertingkat walaupun soalan menghendaki calon memberikan kaedah terus yang mana akan memberi kesan kepada penghitungan kadar overhead setiap jabatan. Ini menyebabkan calon kehilangan markah.

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon membezakan pengekosan industri perhotelan dengan pengekosan industri perkilangan. Sebahagian daripada calon menjawab dengan memberikan ciri-ciri yang membezakan kedua-dua industri ini sebagai ciri am seperti “jenis output – perkilangan ada barangan fizikal dan perkhidmatan hanya beri perkhidmatan”. Jawapan yang sepatutnya adalah berkaitan dengan pengekosan, harga, penilaian kerja dalam proses, penentuan kos serta harga dan untung. Bagi menjawab perbezaan ciri-ciri ini, calon sepatutnya membandingkannya secara berpasangan, iaitu ciri yang sama misalnya penentuan kos industri perkhidmatan dibandingkan dengan penentuan kos industri perkilangan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menghitung jumlah kos seminggu yang diperuntukkan bagi setiap jabatan dan (ii) menghitung jumlah kos seminggu bagi Jabatan Pengurusan Bilik dan Jabatan Restoran dan Dapur selepas pengagihan kos perkhidmatan am, dan (iii) menghitung kadar caj tetamu semalam. Kebanyakan calon tidak mengetahui bahawa bilangan minggu dalam setahun ialah 52. Mereka mengambil 4 minggu sebulan dan didarabkan dengan 12 bulan yang memberikan jumlah 48 minggu setahun. Calon juga gagal mengagihkan kos perkhidmatan am, dan seterusnya gagal menghitung kadar caj semalam, iaitu RM57.35. Secara keseluruhan, kebanyakan calon tidak bersedia untuk menjawab soalan bagi tajuk Industri Perkhidmatan.

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon (i) menghitung anggaran kos penyelenggaraan berubah seunit dan kos penyelenggaraan tetap sebulan dengan menggunakan kaedah tinggi rendah, (ii) menghitung jumlah kos penyelenggaraan, dan (iii) menyatakan kebaikan dan kelemahan penggunaan kaedah tinggi rendah untuk memisahkan kos berubah dan kos tetap. Kebanyakan calon dapat membuat penghitungan dengan betul. Namun, terdapat juga sebilangan kecil calon yang tidak faham tentang konsep tinggi rendah yang menyebabkan mereka mengambil sahaja sebarang angka daripada jadual berkaitan buruh dan penyelenggaraan. Jawapan yang sepatutnya bagi tingkat tinggi rendah itu ialah jam buruh tertinggi dan terendah serta kos penyelenggaraan tertinggi dan terendah daripada bulan Januari hingga bulan Disember 2011, iaitu $(RM65\ 700 - RM42\ 120)/(RM4\ 600 - RM2\ 800)$. Kebanyakan calon juga tidak dapat menyatakan kebaikan dan kelemahan penggunaan kaedah tinggi rendah.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan pendapatan dengan menggunakan kaedah pengekosan marginal dan pengekosan serapan. Kebanyakan calon tidak menunjukkan penghitungan kos seunit produk dalam proses penyediaan penyata pendapatan marginal dan serapan. Bagi calon yang tersalah menghitung kos produk seunit dan tidak menunjukkan penghitungannya, maka punca kesalahan calon itu tidak dapat dikesan. Penghitungan seterusnya akan tersalah juga, dan calon akan kehilangan markah yang berterusan. Sepatutnya, calon menunjukkan penghitungan yang terperinci bagaimana sesuatu angka itu

diperoleh supaya angka-angka yang betul masih lagi boleh diberikan markah. Jawapan yang sepatutnya bagi kos seunit marginal ialah RM227 dan jumlah untungnya pula ialah RM384 300. Bagi kos seunit serapan ialah RM241.40 dan jumlah untungnya pula ialah RM411 660, manakala tiada overhead yang terlebih atau terkurang serap.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menjelaskan pengekosan yang manakah yang memberikan keuntungan bersih yang lebih tinggi sekiranya unit pengeluaran lebih besar daripada unit jualan. Kebanyakan calon gagal memberikan jawapan yang tepat bagi soalan ini. Jawapan yang sepatutnya ialah kaedah serapan akan memberikan untung bersih yang lebih tinggi kerana kos overhead tetap perkilangan diambil kira dalam penilaian stok akhir. Oleh yang demikian, apabila stok akhir tinggi maka untung bersih juga adalah tinggi.

Soalan 5

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon menyatakan kelemahan kaedah tempoh bayar balik dan kelebihan kaedah nilai kini bersih. Hanya segelintir calon sahaja yang dapat menjawab soalan ini dengan tepat. Jawapan yang sepatutnya bagi kelemahan kaedah tempoh bayar balik ialah tidak mengambil kira keberuntungan, nilai masa wang, dan aliran tunai yang diterima selepas tempoh bayar balik. Kelebihan nilai kini bersih pula ialah mengambil kira nilai masa wang dan menunjukkan hubungan antara pelaburan dengan kos modal.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menghitung (i) tempoh bayar balik, (ii) nilai kini bersih, dan (iii) kadar pulangan dalaman. Kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat. Kelemahan yang paling ketara ialah calon tidak mengambil kira penjimatan dalam cukai sebanyak 28% dan belanja susut nilai tidak dicampur semula atau tidak diambil kira sebagai penjimatan. Susut nilai ialah sejenis perbelanjaan yang tidak melibatkan aliran tunai keluar. Jawapan yang sepatutnya bagi tempoh bayar balik ialah 3.07 tahun, nilai kini bersih ialah sebanyak RM3 503 dan kadar pulangan dalaman ialah 18.88%.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon (i) menunjukkan kesan ke atas untung syarikat dan membuat keputusan sama ada syarikat perlu menerima atau menolak tawaran khas yang diberikan, (ii) menghitung berdasarkan tawaran khas yang diberikan. Kebanyakan calon gagal menjawab soalan ini dengan tepat. Ini disebabkan kebanyakan calon mempunyai kurang kefahaman tentang penghitungan kos relevan, dan seterusnya, memberikan keputusan yang salah. Jawapan yang sepatutnya bagi (i) dan (ii) ialah syarikat sepatutnya menerima pesanan khas tersebut kerana keuntungan masing-masing ialah RM6 000 dan RM5 000.

Soalan 6

Soalan bahagian (a)(i) menghendaki calon memerihalkan fungsi belanjawan yang dapat membantu pihak pengurusan menjalankan tugas dengan berkesan. Kebanyakan calon boleh menyatakan fungsi belanjawan dengan tepat tetapi gagal menjelaskan bagaimana fungsi belanjawan itu dapat membantu pihak pengurusan menjalankan tugas dengan berkesan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menyediakan (i) belanjawan jualan, (ii) belanjawan pengeluaran, dan (iii) belanjawan bahan langsung. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan yang baik dan tepat. Namun, terdapat juga calon yang masih tidak memahami konsep sukuan, iaitu tiga bulan. Kebanyakan calon yang tidak menjawab dengan baik, telah menyediakan belanjawan bagi bulan Januari hingga April, iaitu empat bulan, dan ini memberikan kesan kepada lajur jumlah untuk sukuan. Satu lagi kelemahan ketara calon yang mendapat markah rendah adalah disebabkan mereka telah mencampurkan inventori awal dan menolak inventori akhir dalam penyediaan belanjawan pengeluaran dan belanjawan bahan mentah. Jawapan yang sepatutnya ialah inventori akhir perlu dicampurkan, manakala inventori awal pula hendaklah ditolak.