

Perakaunan (948)

PRESTASI KESELURUHAN

Sebanyak 2756 orang calon telah menduduki peperiksaan bagi mata pelajaran ini pada tahun 2010. Peratusan calon yang lulus penuh mata pelajaran ini pada tahun 2010 ialah 66.54%, menurun sebanyak 0.72% berbanding dengan 67.30% pada tahun 2009.

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	7.50	7.41	7.02	11.97	11.81	11.15	9.71	4.35	5.41	4.23	19.43

RESPONS CALON

KERTAS 948/1 (PERAKAUNAN)

Komen am

Secara keseluruhan, mutu jawapan calon adalah lemah berbanding dengan jawapan calon pada tahun 2009. Calon gagal menggunakan item yang tepat dalam menyediakan jurnal dan lejar walaupun dapat menghitung dengan tepat. Kebanyakan calon gagal memberikan jawapan yang lengkap bagi soalan 1 yang wajib dijawab oleh semua calon. Kegagalan menjawab soalan ini dengan lengkap menyebabkan min keseluruhan kertas menurun sebanyak 11.79% kepada 33.09% berbanding dengan 44.88% pada tahun 2009. Penurunan ini juga disebabkan oleh kegagalan calon menjawab soalan yang berbentuk kualitatif yang menjadi sebahagian daripada pecahan soalan dalam tiap-tiap soalan.

Secara umumnya, kelemahan calon tahun 2010 bagi kertas ini adalah seperti yang berikut:

- (a) gagal menjawab soalan kualitatif dengan betul atau tidak menjawab soalan kualitatif langsung;
- (b) tidak menggunakan rumus yang betul bagi penghitungan nisbah;
- (c) tidak menggunakan istilah atau item yang betul, sesuai, dan relevan dengan kehendak soalan dalam menjawab soalan kualitatif dan juga dalam menyediakan lejar dan jurnal;
- (d) tidak menulis urus niaga yang direkodkan dengan lengkap, sebaliknya menggunakan singkatan yang tidak diterima umum seperti PHR, SNT, dan PSN;
- (e) tidak menyediakan kunci kira-kira mengikut jadual 9, Akta Syarikat 1965;
- (f) tidak menunjukkan jalan kerja yang lengkap bagi amaun yang memerlukan jalan kerja dan penghitungan;
- (g) tidak memahami maklumat tambahan yang diberikan dalam soalan; dan
- (h) tidak memberikan jawapan seperti akaun dan penyata pendapatan yang relevan dengan kehendak soalan.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan maksud (i) *kos sejarah*, (ii) *nilai boleh realis bersih*, (iii) *konvensyen konservatisme*, dan (iv) *konvensyen ketekalan* dalam konteks penilaian inventori. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang terkeluar daripada skop yang diminta, iaitu yang berkait dengan konteks inventori.

Soalan bahagian (c)(1) menghendaki calon menghitung (i) margin untung bersih, (ii) pulangan atas aset, (iii) pusing ganti inventori (iv) nisbah semasa, (v) nisbah cepat, dan (vi) purata tempoh kutipan akaun belum terima bagi dua syarikat yang dinyatakan. Kebanyakan calon dapat menggunakan rumus yang betul bagi menghitung kehendak soalan bahagian (c)(1) (i) hingga (vi). Namun terdapat sebilangan kecil calon yang menggunakan rumus yang salah bagi pulangan atas aset kerana tidak menggunakan purata aset sebagai pembawah.

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon (i) menjelaskan kepentingan titik pengiktirafan hasil dalam pengukuran pendapatan, (ii) menyatakan kriteria yang menjadi syarat untuk mengiktiraf hasil pada titik jualan, dan (iii) menyatakan dua kaedah lain yang boleh digunakan untuk mengiktiraf hasil. Soalan ini menjadi pilihan kebanyakan calon. Namun, mereka tidak dapat menjawabnya dengan tepat kerana jawapan bahagian ini memerlukan penilaian kualitatif.

Jawapan yang tepat adalah seperti yang berikut:

- (i) Titik pengiktirafan hasil perlu untuk mematuhi prinsip pemadanan yang memerlukan semua belanja dipadankan dengan hasil dalam tempoh perakaunan yang sama untuk mendapatkan untung bersih sebenar.
- (ii) Kriteria yang memenuhi syarat untuk mengiktiraf hasil adalah apabila barang atau perkhidmatan telah diberikan kepada pembeli yang telah mengiktiraf liabiliti ke atas barang atau perkhidmatan yang diberikan, manakala penjual mengiktiraf pemindahan hak milik barang atau perkhidmatan berkenaan kepada pembeli, dan nilai tunai untuk barang atau perkhidmatan telah diambil kira.
- (iii) Kaedah lain yang boleh digunakan bagi mengiktiraf hasil ialah kaedah peratusan siap seperti yang biasanya digunakan dalam industri pembinaan, kaedah titik kutipan tunai bagi industri perbankan, atau kaedah titik pengeluaran bagi industri perlombongan.

Soalan bahagian (b) menghendaki calon menyediakan (i) beberapa akaun lejar dan menentukan jumlah yang akan dipindahkan ke akaun untung rugi, manakala soalan (b)(ii) pula menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira. Kebanyakan calon dapat menyediakan dengan betul akaun lejar dan kunci kira-kira yang dikehendaki. Kelemahan calon dalam menjawab bahagian ini adalah mereka gagal menulis dengan tepat item bagi urus niaga yang direkodkan walaupun akaun yang direkodkan adalah tepat.

Soalan 3

Soalan ini menghendaki calon (i) menyediakan catatan jurnal bagi merekodkan urus niaga berkaitan dengan saham modal sebuah syarikat, bahagian (ii) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira bagi mempersembahkan ekuiti pemilik syarikat mengikut format Jadual 9 Akta Syarikat 1965, dan (iii) menyenaraikan hak pemegang saham biasa berbanding dengan hak pemegang saham keutamaan.

Calon dapat menentukan amaun yang tepat bagi direkodkan dalam jurnal dan menyediakan kunci kira-kira, tetapi calon gagal menggunakan nama akaun yang tepat bagi setiap urus niaga yang direkodkan dalam jurnal. Kunci kira-kira yang disediakan juga tidak mematuhi format yang dikehendaki mengikut Jadual 9 Akta Syarikat 1965.

Penyediaan bahagian ekuiti pemilik dalam kunci kira-kira mengikut format Jadual 9 Akta Syarikat 1965 adalah seperti yang berikut:

	RM
Modal saham dibenarkan:	
500,000 unit saham keutamaan pada nilai par RM1.00 setiap satu	500, 000
2,000,000 unit saham biasa pada nilai par RM2.00 setiap satu	4, 000, 000
	4, 500, 000
Modal saham diterbitkan dibayar penuh:	
170,000 unit saham keutamaan pada nilai par RM1.00 setiap satu	170, 000
676,800 unit saham biasa pada nilai par RM2.00 setiap satu	1, 353, 600
Rizab:	
Premium saham keutamaan	101, 000
Premium saham biasa	161, 760
Keuntungan tertahan	236, 640

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menghuraikan sebab mengapa masih banyak peniaga yang menyediakan catatan perakaunan yang tidak lengkap. Kebanyakan calon memberikan jawapan yang salah seperti dokumen hilang, berlaku kebakaran, atau kerani akaun tidak berkemahiran. Jawapan yang tepat ialah perniagaan kecil, volum urus niaga kecil, modal kecil, peniaga sendiri tidak mempunyai kepakaran, peniaga amalkan sikap ambil mudah, dan tiada peruntukan undang-undang.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan buku tunai. Kebanyakan calon tidak dapat memberikan butiran yang tepat untuk maklumat tambahan (2) yang berkaitan dengan ringkasan penyata bank tentang debit cek dipulangkan (hutang lapuk). Butiran yang tepat di lajur bank sebelah kredit ialah penghutang. Hutang lapuk atau cek dipulangkan tidak diterima sebagai jawapan.

Baki akhir lajur tunai telah diberikan dalam soalan; calon hendaklah menunjukkan catatan kontra di kedua-dua lajur bank dan tunai, iaitu masing-masing kredit tunai sebanyak RM15,032 dan debit bank sebanyak RM15,032 untuk mendapatkan butiran jualan (angka imbangan) di lajur debit tunai sebanyak RM21,690 dan baki kredit (overdraft) bank sebanyak RM958.

Soalan bahagian (b)(ii) mengkehendaki calon menyediakan penyata pendapatan. Kebanyakan calon tidak dapat menghitung jualan sebanyak RM24,990 (jualan tunai sebanyak RM21,690 dari buku tunai di (b)(i) dan jualan kredit sebanyak RM3,300 dari akaun kawalan penghutang). Belian sebanyak RM15,560 diperoleh dari kawalan pemiutang dan mesti ditolak dengan ambilan sebanyak RM360. Stok akhir merupakan angka imbangan, iaitu RM1,206. Laba daripada pelupusan sebanyak RM2,600 juga gagal dihitung oleh calon.

Bagi butiran belanja, calon dapat memberikan jawapan yang memuaskan kecuali mereka gagal menghitung belanja susut nilai sebanyak RM2,000. Untuk memudahkan calon menghitung nilai buku bersih, akaun lebar kenderaan perlu disediakan. Kos bagi kenderaan yang dilupuskan ialah

sebanyak RM6,000 dengan susut nilai terkumpulnya sebanyak RM5,000. Bagi penyata pendapatan untung bersihnya ialah sebanyak RM7,090.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira. Kebanyakan calon dapat memberikan jawapan yang memuaskan kecuali angka bagi kenderaan sebanyak RM10,000, peruntukan susut nilai sebanyak RM2,000, dan ambilan sebanyak RM6,600 (5200 + 1040 + 360).

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan sebab sumbangan yuran tahunan ahli sesebuah persatuan dianggap sebagai pendapatan. Antara jawapan yang diberikan oleh kebanyakan calon adalah disebabkan sumbangan yuran diperlukan untuk melaksanakan aktiviti kelab. Jawapan yang tepat ialah ahli-ahli tidak dianggap sebagai pemilik dan yuran yang dibayar tidak dapat diambil balik.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan akaun yuran. Sebahagian calon menulis butiran sebagai penerimaan dan pembayaran di bahagian kredit. Butiran yang betul ialah bank atau tunai. Jawapan bagi yuran ahli yang dipindahkan ke akaun pendapatan dan perbelanjaan ialah sebanyak RM15,100.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan akaun perdagangan. Terdapat calon yang memberikan butiran untung kasar sebanyak RM3,950, atau untung sebanyak RM3,950 bagi untung aktiviti kem. Calon dikehendaki menulis jawapan butiran dengan tepat, iaitu untung aktiviti kem sebanyak RM3,950.

Soalan bahagian (b)(iii) menghendaki calon menyediakan akaun pendapatan dan perbelanjaan. Kebanyakan calon gagal menghitung rugi pelupusan peralatan pejabat sebanyak RM600. Jawapan dan penghitungan yang lain memuaskan. Terdapat sebilangan kecil calon yang keliru dengan maklumat tambahan (2). Sumbangan ini sepatutnya dicatat sebagai hasil derma sebanyak RM500 di bahagian kredit akaun pendapatan dan perbelanjaan dan tidak perlu direkodkan di bahagian debit sebagai belanja jamuan akhir tahun. Jawapan bagi lebihan pendapatan ialah sebanyak RM6,110.

Soalan bahagian (b)(iv) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira kelab. Kebanyakan calon tidak dapat memberikan angka susut nilai terkumpul peralatan pejabat sebanyak RM1,200 dan dana terkumpul awal RM33,590. Sebilangan kecil calon menggunakan singkatan PSN dan BSN bagi peruntukan dan belanja susut nilai. Penggunaan semua jenis singkatan dalam jawapan tidak diterima.

Soalan 6

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan maksud *catatan pelarasan* dan menyatakan sebab catatan pelarasan perlu dibuat. Kebanyakan calon memberikan jawapan maksud pelarasan sebagai pembetulan kesilapan sahaja. Jawapan yang lengkap ialah catatan pelarasan merupakan proses pelarasan baki-baki akaun untuk menunjukkan baki akaun sebenar perniagaan. Sebab catatan pelarasan perlu dibuat adalah untuk mematuhi prinsip perakaunan yang diterima umum dan untuk membetulkan sebarang kesilapan yang terdapat dalam akaun.

Soalan bahagian (b)(i) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal untuk merekodkan pelarasan. Kebanyakan calon tidak menggunakan butiran akaun yang sedia ada dalam imbalan duga untuk merekodkan catatan jurnal.

Dalam pelarasan (1), catatan calon debit pemiutang dan kredit bank adalah sebanyak RM4,800. Catatan debit pemiutang tiada dalam imbalan duga, butiran yang betul ialah akaun belum bayar.

Bagi pelarasan (2) pula, kebanyakan calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat seperti di bawah:

Dt	Perabot dan peralatan	3,000	
	Kt	Pelupusan perabot dan peralatan	3,000
Dt	Peruntukan susut nilai Perabot dan peralatan	7,000	
		Pelupusan Perabot dan peralatan	3,000
	Kt	Perabot dan peralatan	7,000
		Laba pelupusan Perabot dan peralatan	3,000

Bagi pelarasan (3) calon dikehendaki menghitung dan mencatat belanja susut nilai dan peruntukan susut nilai aset perabot sebanyak RM2,380, kenderaan sebanyak RM17,625, mesin dan loji sebanyak RM8,620, dan bangunan sebanyak RM1,680. Kebanyakan calon menggunakan singkatan apabila menyediakan catatan jurnal bagi pelarasan (3).

Bagi pelarasan (4) belanja komisyen belum bayar, calon telah menggunakan butiran belanja komisen untuk mendebit RM1,600. Ini tidak diterima kerana dalam imbangan duga, terdapat akaun belanja jualan dan agihan. Calon sepatutnya menggunakan butiran belanja jualan dan agihan untuk mencatat belanja komisyen.

Bagi pelarasan (5), kebanyakan calon melakukan kesilapan dengan mencatatkan akaun belum terima sebagai penghutang. Jawapan belanja hutang ragu sebanyak RM250 tidak boleh dicatat sebagai belanja peruntukan hutang ragu.

Bagi pelarasan (6), hampir semua calon tidak dapat memberikan jawapan yang tepat seperti yang berikut:

Dt	Cukai	23,900	
	Kt	Cukai belum bayar	23,900
Dt	Cukai belum bayar	10,900	
	Kt	Belanja pentadbiran	10,900

Bagi pelarasan (7) dan (8), jawapan calon memuaskan. Walau bagaimanapun, masih terdapat sebilangan kecil calon yang tidak memberikan keterangan jurnal dan ini telah menyebabkan calon kehilangan markah.

Soalan bahagian (b)(ii) menghendaki calon menyediakan akaun tergantung. Jawapan calon tentang akaun tergantung sepatutnya diselesaikan dan tidak berbaki seperti yang berikut:

Akaun tergantung			
Inventori	11,600	Baki b/b	2,000
		Belanja jualan dan agihan	9,600

Jawapan bagi perbezaan dalam buku untuk baki b/b tidak diterima.

Soalan bahagian (c)(iii) menghendaki calon menyediakan kunci kira-kira. Kelemahan calon dalam bahagian jurnal telah memberikan kesan kepada jawapan akhir yang dipindahkan ke kunci kira-kira. Kebanyakan calon menggunakan singkatan PSN yang tidak diterima bagi aset tetap. Kunci kira-kira boleh disediakan tanpa menyediakan penyata pendapatan tertahan, manakala untung bersih di kunci kira-kira ialah angka imbangan yang bernilai RM117,345.

Kertas 948/2 (Perakaunan)

Komen am

Jawapan calon secara keseluruhan memuaskan dan jawapan calon bagi soalan yang berbentuk kualitatif bertambah baik, teratur, dan jelas berbanding dengan jawapan calon tahun 2009.

Secara umumnya, kelemahan calon tahun 2010 bagi kertas ini adalah seperti yang berikut:

- (a) gagal memberikan jawapan yang lengkap bagi soalan yang berbentuk kualitatif, iaitu jawapan terlalu ringkas tanpa huraian atau penjelasan;
- (b) menjawab lebih daripada tiga soalan pilihan;
- (c) menjawab dengan menggunakan pensel.

Komen soalan demi soalan

Soalan 1

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menghuraikan faedah penggunaan komputer untuk memproses data perakaunan, bahagian (b) menghendaki calon menyatakan perbezaan antara kos produk dengan kos tempoh berserta dengan contoh, bahagian (c) menghendaki calon (i) menghitung kos barang dikilang, (ii) menghitung kos pertukaran dan kos prima, dan (iii) menghitung kos barang dikilang berdasarkan maklumat tambahan, dan bahagian (d) menghendaki calon menjelaskan unsur dan tatacara kawalan dalaman bagi penerimaan tunai dan jualan berdasarkan maklumat dalam soalan.

Kebanyakan calon dapat menjawab soalan bahagian (a), (b), (c), dan (d) dengan baik walaupun soalan bahagian (a), (b), (d) adalah soalan kualitatif. Kelemahan calon dalam menjawab soalan ini adalah seperti yang berikut.

- (i) Calon keliru dengan kos bahan tak langsung dan kos buruh tak langsung yang perlu diambil daripada jumlah kos bahan dan kos buruh untuk dimasukkan ke dalam kos overhead kilang yang menyebabkan penghitungan jumlah kos prima dan kos pertukaran salah.
- (ii) Dari segi penggunaan istilah *penetapan/penentuan tanggungjawab*, terdapat calon yang menggunakan istilah yang salah, iaitu *pengagihan tanggungjawab*.
- (iii) Untuk tatacara kawalan dalaman, kebanyakan calon dapat menyatakan unsur kawalan dalaman dengan betul, tetapi gagal menyatakan tatacara untuk penambahbaikan. Sebaliknya, calon memberikan tatacara yang sudah sedia diamalkan oleh perniagaan yang dinyatakan dalam soalan.

Jawapan: (c)(i) RM792,500, (ii) RM576,175 dan RM345,825, (iii) RM799,500

Soalan 2

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyatakan item yang perlu ada dalam invois belian bahan, bahagian (b) menghendaki calon memberikan andaian dalam model kuantiti pesanan ekonomi, bahagian (c) menghendaki calon menyatakan maksud *kos pesanan* dan *kos simpanan* berserta dengan contoh, dan bahagian (d) menghendaki calon, (i) menghitung kuantiti pesanan ekonomi, bilangan pesanan, titik pesanan semula, dan jumlah kos pada tahap kuantiti pesanan ekonomi, dan (ii) melakar graf kuantiti pesanan ekonomi.

Kebanyakan calon dapat menyatakan item yang perlu ada dalam invois belian bahan, iaitu nama dokumen, nama dan alamat pembekal, nama dan alamat pembeli, nombor invois, tarikh, butiran tentang bahan, syarat belian, dan lain-lain. Begitu juga dengan andaian kuantiti pesanan ekonomi,

iaitu kuantiti pesanan ekonomi adalah sama pada setiap titik pesanan semula, permintaan serta kos pesanan, kos simpanan, dan masa menunggu dapat ditentukan, kos pesanan tidak dipengaruhi oleh kuantiti pesanan, tidak berlaku kehabisan inventori, dan lain-lain. Kebanyakan calon tidak memberikan contoh 'kos pesanan' yang betul. Contoh yang diberikan ialah kos pengangkutan sedangkan jawapan yang betul ialah kos memesan seperti belanja telefon, faks, dan setem.

Jawapan: Kos pesanan ekonomi (KPE) = 671 unit, Bilangan pesanan setahun = 15 pesanan,
Permintaan sehari = 27.40 unit sehari, dan Jumlah kos pada KPE = RM6,730

Soalan 3

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan perbezaan antara buruh langsung dengan buruh tak langsung, bahagian (b) menghendaki calon menyatakan dokumen yang digunakan untuk memperoleh maklumat tentang buruh serta menyatakan butiran yang terdapat dalam dokumen tersebut, bahagian (c) menghendaki calon menyediakan catatan jurnal dan menunjukkan aliran kos berpandukan catatan jurnal, dan bahagian (d) menghendaki calon menghitung jumlah upah.

Kebanyakan calon dapat menjawab bahagian (a) dan (b) dengan baik, tetapi gagal menyediakan catatan jurnal yang dikehendaki dalam soalan bahagian (c)(i). Bagi bahagian (c)(ii), iaitu aliran kos, lebih kurang 60% calon menjawabnya dengan betul tetapi tanpa menunjukkan aliran (→). Apa yang ditunjukkan ialah akaun-akaun "T" sahaja. Calon memahami bahawa aliran kos itu ialah aliran lejar (istilah yang biasa digunakan di sekolah-sekolah). Bagi bahagian (d), calon tidak dapat mengagihkan upah kerja lebih masa mengikut kadar yang betul ke dalam akaun overhead perkilangan.

Jawapan: (i) Jumlah upah minggu pertama = RM314,
(ii) Jumlah upah minggu kedua = RM350

Soalan 4

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyediakan jadual penguntukan kos overhead, bahagian (b) menghendaki calon menghitung kadar overhead, bahagian (c) menghendaki calon menghitung jumlah kos kerja, bahagian (d) menghendaki calon menjelaskan pernyataan yang berkaitan dengan keberkesanan kos perkhidmatan diuntukkan, dan bahagian (e) menghendaki calon menyatakan kelebihan dan kelemahan kaedah penguntukan kos.

Kebanyakan calon dapat menjawab bahagian (a), (b), dan (c) dengan betul tetapi gagal menjawab bahagian (d) dan (e). Lebih kurang 30% calon memasukkan kos bahan mentah sebagai RM1,200 + RM1,200 bagi setiap kerja yang menjadikan jumlah bahan mentah RM2,400 walaupun soalan dengan jelas menyatakan kos bahan mentah bagi setiap kerja ialah RM1,200.

Jawapan: (b)(i) RM111.76 sejam buruh langsung, (ii) RM41.60 sejam buruh langsung;
(c)(i) Jumlah kos RM15,972, (ii) Jumlah kos RM11,763

Soalan 5

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menjelaskan faktor kualitatif yang perlu dipertimbangkan untuk membuat keputusan menerima pesanan khas dan bahagian (b) menghendaki calon (i) menggunakan kaedah tempoh bayar balik untuk projek yang akan dipilih, (ii) menyatakan bagaimana tempoh bayar dapat ditentukan, dan (iii) menyatakan andaian yang digunakan dalam penghitungan nilai kini bersih.

Kebanyakan calon dapat menjawab bahagian (a), (b) (i) dan (b)(ii) dengan baik. Walau bagaimanapun, sebahagian besar calon gagal menyatakan andaian yang digunakan dalam penghitungan nilai kini bersih, iaitu pelaburan dibuat pada awal tahun, alir tunai berlaku pada akhir tahun, alir tunai yang diperoleh dilaburkan semula serta-merta, kos modal tidak berubah, dan tempoh yang sama antara projek yang dinilai dalam bahagian (b)(iii).

Jawapan: (b)(i) Tempoh bayaran balik Projek A ialah = 5.24 tahun, Tempoh bayaran balik Projek B ialah = 4.67 tahun

Keputusan: Projek B dipilih kerana tempoh bayar baliknya lebih pendek dan nilai kini bersihnya lebih tinggi.

Soalan 6

Soalan bahagian (a) menghendaki calon menyediakan carta alir yang menunjukkan hubungan antara komponen dalam belanjawan induk dan bahagian (b) menghendaki calon menyediakan (i) belanjawan jualan, (ii) belanjawan pengeluaran, (iii) belanjawan pembelian bahan mentah, dan (iv) jadual penerimaan tunai.

Tiada calon yang dapat menyediakan carta alir bagi memenuhi kehendak bahagian (a). Walau bagaimanapun, sebahagian besar calon yang menjawab soalan ini dapat menyediakan belanjawan dan jadual penerimaan tunai bagi menjawab bahagian (b), tetapi sebahagian calon gagal mendapat markah penuh dalam bahagian (b) kerana mereka menambah inventori awal dan menolak inventori akhir dalam penyediaan belanjawan pengeluaran dan pembelian bahan mentah. Jawapan yang sepatutnya ialah inventori awal ditolak dan inventori akhir ditambah. Lebih kurang 40% calon gagal menyediakan jadual penerimaan tunai. Punca utama kegagalan adalah angka daripada belanjawan yang disediakan itu salah dan calon tidak faham akan polisi corak kutipan tunai.