Soalan 3

Apakah yang dimaksudkan dengan pelarasan?

Soalan 4

Senaraikan dua jenis pelarasan pada tarikh imbangan.

Soalan 5

Jelaskan maksud Hasil Belum Terperoleh.

Soalan 6

Maklumat berikut diperoleh daripada buku Perniagaan Lynette.

Perniagaan Lynette
Imbangan Duga pada 31 Mac 20X7

	Debit RM	Kredit RM
Gaji	9 000	
Insurans	2 400	

Maklumat tambahan:
(i) Gaji bulanan ialah RM900.
(ii) Insurans prabayar ialah RM800.

Anda dikehendaki menyediakan:
(a) Catatan pelarasan ke dalam Jurnal Am
(b) Akaun Gaji dan Akaun Insurans
(c) Catatan dalam Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 20X7
(d) Catatan dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Mac 20X7

(*Jawapan: Akaun Untung Rugi: Insurans RM1 600, Gaji RM10 800*)

Soalan 7

Butik Nina telah menyewakan sebahagian daripada ruang niaganya kepada Cik Mona pada 1 Julai 20X6. Sewa bulanannya ialah RM800. Sewa yang telah diterimanya sehingga 30 Jun 20X7 ialah sebanyak RM11 200.

Hitungkan sewa belum terperoleh dan rekodkan ke dalam:
(a) Akaun Sewa
(b) Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 20X7
(c) Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 20X7

(*Jawapan: Sewa Belum Terperoleh RM1 600*)

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 8

Maklumat berikut diperoleh daripada buku Kedai Mastura.

Kedai Mastura
Imbangan Duga pada 30 Jun 20X7

	Debit RM	Kredit RM
Sewa		9 600
Komisen		1 150

Maklumat tambahan:
(i) Sewa yang diterima adalah dari 1 September 20X6 sehingga 31 Ogos 20X7.
(ii) Komisen yang belum diterima ialah RM200.

Anda dikehendaki menyediakan:
(a) Catatan pelarasan ke dalam Jurnal Am
(b) Akaun Sewa Diterima dan Akaun Komisen Diterima
(c) Catatan dalam Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 20X7
(d) Catatan dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 20X7

(*Jawapan: Akaun Untung Rugi: Sewa Diterima RM8 000, Komisen Diterima RM1 350*)

Soalan 9

Maklumat berikut diperoleh daripada buku Perniagaan Sonia.

	1 Januari 20X7 RM	31 Disember 20X7 RM
Komisen Belum Terima	250	
Komisen Belum Terperoleh		320
Insurans Prabayar	500	650

Buku Tunai (Petikan)

Tarikh	Butir	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	Tunai	Bank
20X7		RM	RM	20X7		RM	RM
Dis. 31	Komisen Diterima	1 200		Dis. 31	Insurans		6 000

Anda dikehendaki menyediakan:
(a) Akaun Komisen Diterima
(b) Akaun Insurans

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 10

Nyatakan maksud hutang lapuk dan berikan dua sebab berlakunya hutang lapuk.

Soalan 11 KBAT

Petikan Imbangan Duga berikut diperoleh daripada King Enterprise pada 31 Julai 20X7.

King Enterprise
Imbangan Duga pada 31 Julai 20X7

	Debit RM	Kredit RM
Akaun Belum Terima	3 000	
Hutang Lapuk	400	

Maklumat tambahan:

(i) Hutang RM100 daripada seorang pelanggan, Anas dihapuskan sebagai hutang lapuk.
(ii) Menerima sekeping cek RM350 daripada Jamal, seorang pelanggan yang hutangnya telah dihapuskan sebagai hutang lapuk dua tahun dahulu.

Anda dikehendaki menyediakan:

(a) Catatan pelarasan ke dalam Jurnal Am
(b) Akaun Belum Terima, Akaun Hutang Lapuk dan Akaun Hutang Lapuk Terpulih
(c) Catatan dalam Penyata Kewangan

(*Jawapan: Akaun Untung Rugi: Hutang Lapuk RM500, Hutang Lapuk Terpulih RM350*)

Soalan 12 KBAT

Maklumat berikut merupakan petikan Imbangan Duga Kedai Hannah.

Kedai Hannah
Imbangan Duga pada 30 April 20X7

	Debit RM	Kredit RM
Akaun Belum Terima	8 200	
Peruntukan Hutang Ragu		620

Maklumat tambahan:

(i) Hutang Fareez RM600 dihapuskan sebagai hutang lapuk.
(ii) Peruntukan hutang ragu diselaraskan kepada 5% atas Akaun Belum Terima Bersih.

Anda dikehendaki:

(a) Menghitung Akaun Belum Terima Bersih
(b) Menghitung Peruntukan Hutang Ragu
(c) Menyediakan catatan pelarasan ke dalam Jurnal Am

(*Jawapan: Akaun Belum Terima Bersih RM7 600, Peruntukan Hutang Ragu RM380*)

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 13 KLON SPM

Tempoh perakaunan Perniagaan Double Delight berakhir pada 30 September setiap tahun. Baki Akaun Belum Terima adalah seperti berikut:

Tahun	RM
20X6	15 000
20X7	13 000

Perniagaan Double Delight memperuntukkan 2% peruntukan hutang ragu daripada jumlah Akaun Belum Terima bagi setiap tempoh perakaunan.

Anda dikehendaki menyediakan Akaun Peruntukan Hutang Ragu bagi tahun berakhir 30 September 20X6 dan 30 September 20X7.

(*Jawapan: Akaun Peruntukan Hutang Ragu: 20X6 RM300, 20X7 RM260*)

Soalan 14 KBAT

Penyata Kedudukan Kewangan Perniagaan Wayne pada 31 Disember 20X5 menunjukkan peruntukan hutang ragu berjumlah RM726. Maklumat berikut diperoleh daripada buku Perniagaan Wayne bagi dua tahun berakhir 31 Disember 20X7.

Tahun	Akaun Belum Terima (RM)	Hutang Lapuk Dihapuskan (RM)	Hutang Lapuk Terpulih (RM)	Peratus Peruntukan Hutang Ragu atas Akaun Belum Terima (%)
20X6	35 600	500	250	4
20X7	42 800	700	-	3

Anda dikehendaki:

(a) Menghitung Peruntukan Hutang Ragu pada 31 Disember 20X6 dan 31 Disember 20X7.
(b) Akaun Peruntukan Hutang Ragu bagi tahun 20X6 dan 20X7.
(c) Menyediakan petikan Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X6 dan 31 Disember 20X7.
(d) Menyediakan petikan Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X6 dan 31 Disember 20X7.

(*Jawapan: Peruntukan Hutang Ragu: 20X6 RM1 424, 20X7 RM1 284,*
Akaun Untung Rugi 20X6: Hutang Lapuk RM500, Pertambahan Peruntukan Hutang Ragu RM698, Hutang Lapuk Terpulih RM250,
Akaun Untung Rugi 20X7: Hutang Lapuk RM700, Pengurangan Hutang Ragu RM140)

Soalan 15

Apakah yang dimaksudkan dengan susut nilai terkumpul?

Soalan 16

Terangkan dua faktor yang perlu dipertimbangkan dalam pemilihan kaedah susut nilai.

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 17

Pada 1 Oktober 20X5, sebuah kenderaan telah dibeli dengan harga RM86 000. Kadar susut nilai kenderaan ialah 10% setahun mengikut kaedah baki berkurangan. Tempoh perakaunan berakhir 31 Disember setiap tahun. Hitungkan susut nilai kenderaan bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7.

(Jawapan: Susut Nilai Kenderaan RM7 546.50)

Soalan 18 KLON SPM

Maklumat berikut diambil daripada Bon Enterprise.

Mesin (Kos)	RM8 000
Usia guna mesin	5 tahun
Nilai skrap	RM500

Hitungkan susut nilai tahunan.

(Jawapan: Susut Nilai Tahunan RM1 500)

Soalan 19 KLON SPM

Maklumat berikut diambil daripada Pasar Mini Murni pada 31 Mei 20X7.

	RM
Kenderaan (Kos)	78 000
Susut Nilai Terkumpul	52 500

Maklumat tambahan:
Pada 1 Jun 20X7, kenderaan tersebut telah dijual pada harga RM25 000.

Hitungkan untung atau rugi atas pelupusan kenderaan tersebut.

(Jawapan: Rugi Pelupusan Kenderaan RM500)

Soalan 20 KBAT

Maklumat berikut diperoleh daripada Imbangan Duga Cerdas Enterprise pada 31 Disember 20X7.

	Debit RM	Kredit RM
Perabot (Kos)	15 000	
Susut Nilai Terkumpul		1 900

Maklumat tambahan:
(i) Perabot termasuk perabot bernilai RM5 000 yang dibeli pada 1 Julai 20X7.
(ii) Semua perabot disusutnilaikan 10% setahun mengikut kaedah baki berkurangan.

Anda dikehendaki menyediakan:
(a) Catatan pelarasan ke dalam Jurnal Am
(b) Akaun Susut Nilai Perabot dan Akaun Susut Nilai Terkumpul Perabot
(c) Catatan dalam Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7
(d) Catatan dalam Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X7

(Jawapan: Akaun Untung Rugi: Susut Nilai Perabot RM1 060)

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 21

Puan Latifah membeli lengkapan dengan harga RM16 000 pada 1 Julai 20X5. Susut nilai lengkapan telah ditetapkan dengan kadar 10% setahun atas kos. Pada 31 Disember 20X7, Puan Latifah telah melupuskan semua lengkapan tersebut dengan harga RM10 000. Cek telah diterima dan dibankkan. Tempoh perakaunan berakhir pada setiap 31 Disember.

Anda dikehendaki merekodkan pelupusan lengkapan dalam Jurnal Am.

Soalan 22

Penyata Kedudukan Kewangan berikut dipetik daripada Pak Long Trading.

Pak Long Trading
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 20X5

Aset Bukan Semasa	**RM**
Kenderaan	80 000
Tolak: Susut Nilai Terkumpul Kenderaan	(8 000)
	72 000

Maklumat tambahan:

(i) Kenderaan dibeli pada 1 Oktober 20X4.
(ii) Kenderaan disusutnilaikan 10% setahun mengikut kaedah baki berkurangan.
(iii) Sebuah kenderaan baru telah dibeli pada 1 April 20X6 pada harga RM90 000. Bayaran dibuat melalui pinjaman bank.
(iv) Kenderaan yang dibeli pada 1 Oktober 20X4 dijual pada 31 Disember 20X6 dengan harga RM50 200. Cek telah diterima dan dibankkan.

Anda dikehendaki menyediakan:

(a) Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan bagi tahun 20X6 dan 20X7
(b) Akaun Pelupusan Kenderaan

(*Jawapan: Susut Nilai Terkumpul Kenderaan 20X6 RM19 700, Susut Nilai Terkumpul Kenderaan 20X7 RM13 050, Rugi Pelupusan Kenderaan RM12 980*)

Soalan 23 KLON SPM KBAT

Maklumat berikut adalah berkaitan dengan dua buah mesin yang dimiliki oleh Wen Xin Enterprise.

Mesin	**Tarikh Belian**	**Kos (RM)**
A	1 Julai 20X7	62 000
B	1 Januari 20X6	32 600

Maklumat tambahan:

(i) Polisi perniagaan menetapkan semua mesin hendaklah disusutnilaikan pada kadar 20% setahun atas kos. Pengiraan susut nilai berasaskan bulanan bermula daripada tarikh belian.
(ii) Mesin B telah dijual dengan harga RM25 000 pada 31 Mac 20X7.
(iii) Mesin A telah dibeli daripada Syarikat Din dengan membayar 50% wang pendahuluan dengan cek.
(iv) Tempoh perakaunan berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Anda dikehendaki menyediakan:

(a) Akaun Mesin pada tahun 20X7
(b) Akaun Susut Nilai Terkumpul Mesin bagi tahun 20X6 dan 20X7
(c) Akaun Pelupusan Mesin
(d) Akaun Untung atau Rugi atas Pelupusan Mesin
(e) Akaun Bank
(f) Catatan dalam Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7

(Jawapan: Akaun Untung Rugi: Untung atas Pelupusan Mesin RM550)

Soalan 24

Maklumat berikut diperoleh daripada buku Perniagaan Mastura pada 30 April 20X7.

Perniagaan Mastura
Imbangan Duga pada April 20X7

	Debit RM	Kredit RM
Gaji	25 300	
Insurans	6 000	
Komisen		700
Akaun Belum Terima	12 000	
Peruntukan Hutang Ragu		600
Perabot (1 Mei 20X6)	28 000	
Susut Nilai Terkumpul Perabot		2 800

Pelarasan berikut belum diambil kira pada akhir tempoh perakaunan:

(i) Gaji belum bayar RM1 100.
(ii) Insurans dibayar adalah untuk tempoh 1 September 20X6 hingga 31 Ogos 20X7.
(iii) Komisen belum terima RM200.
(iv) Peruntukan hutang ragu diselaraskan kepada 2% atas Akaun Belum Terima.
(v) Perabot disusutnilaikan 10% atas kos.

Anda dikehendaki menyediakan:

(a) Akaun Gaji
(b) Akaun Insurans
(c) Akaun Komisen Diterima
(d) Akaun Peruntukan Hutang Ragu
(e) Akaun Susut Nilai Terkumpul Perabot

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Soalan 25 KLON SPM KBAT

Penyata Kedudukan Kewangan berikut diperoleh daripada buku perniagaan Trio Enterprise.

Trio Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 April 20X6

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Kenderaan	80 000	(39 040)	40 960
Aset Semasa			
Akaun Belum Terima	42 000	41 190	
Tolak: Peruntukan Hutang Ragu	(810)		
Insurans Prabayar		500	
		41 690	
***Tolak*: Liabiliti Semasa**			
Kadar Bayaran Belum Bayar	600		
Sewa Belum Terperoleh	3 000	3 600	

Maklumat tambahan bagi tahun berakhir 30 April 20X7:

1. (i) Sewa tahunan adalah RM24 000.
   (ii) Sewa yang telah diterima ialah RM18 000.
2. (i) Kadar bayaran yang telah dibayar RM3 900.
   (ii) Kadar bayaran belum bayar pada akhir tahun kewangan RM1 300.
3. (i) Insurans yang telah dibayar RM2 500.
   (ii) Insurans prabayar pada akhir tahun kewangan ialah RM600.
4. Pada 30 April 20X7, baki Akaun Belum Terima adalah RM32 000.
5. Seorang pelanggan telah diisytiharkan muflis. Hutangnya sebanyak RM3 200 dihapuskan sebagai hutang lapuk. Peruntukan hutang ragu hendaklah diselaraskan 3% daripada Akaun Belum Terima.
6. Kenderaan disusutnilaikan 20% setahun dengan menggunakan kaedah baki berkurangan.

Anda dikehendaki menyediakan:

(a) Akaun Sewa Diterima
(b) Akaun Kadar Bayaran
(c) Akaun Insurans
(d) Akaun Peruntukan Hutang Ragu
(e) Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

(*Jawapan: Akaun Sewa Diterima RM3 000 dt., Akaun Kadar Bayaran RM1 300 kt., Akaun Insurans RM600 dt., Akaun Peruntukan Hutang Ragu RM864 kt., Akaun Susut Nilai Terkumpul RM47 232 kt.*)

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

(b)

Foo Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X7

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa			
Perabot			15 000
Lengkapan			20 000
Kenderaan			70 000
			105 000
Aset Semasa			
Inventori Akhir		8 690	
Akaun Belum Terima		24 380	
Bank		82 200	
Tunai		2 800	
		118 070	
***Tolak:* Liabiliti Semasa**			
Akaun Belum Bayar		(16 940)	
Modal Kerja			101 130
			206 130
Ekuiti Pemilik			
Modal Awal			218 000
Tolak: Rugi bersih			(9 170)
			208 830
Tolak: Ambilan			(2 700)
Modal Akhir			206 130

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

MODUL 8 Pelarasan pada Tarikh Imbangan dan Penyediaan Penyata Kewangan Milikan Tunggal

Soalan *Subjektif*

1. Perakaunan asas akruan merupakan satu jenis perakaunan yang mengiktiraf sesuatu urus niaga apabila urus niaga tersebut berlaku dan direkodkan dalam rekod perakaunan berasaskan tempoh urus niaga tersebut berlaku.

2.

Butiran	Asas Tunai	Asas Akruan
Belanja	Direkodkan semasa bayaran tunai dilakukan	Direkodkan dalam tempoh dibelanjakan
Untung	Hasil diterima tolak belanja dibayar	Hasil sebenar tolak belanja sebenar

3. Maklumat tambahan yang perlu diambil kira semasa mengira untung, nilai aset dan liabiliti perniagaan sebelum penyediaan Penyata Kewangan.

4.
- Akaun Nominal
- Hutang Lapuk, Hutang Lapuk Terpulih dan Peruntukan Hutang Ragu
- Susut Nilai dan Susut Nilai Terkumpul
- Pelupusan Aset Bukan Semasa secara tunai

} mana-mana dua

5. Hasil bagi tempoh perakaunan akan datang tetapi wang tunai telah diterima dalam tempoh perakaunan semasa. Hasil belum terperoleh akan mengurangkan hasil yang diterima bagi tahun semasa dan merupakan Liabiliti Semasa dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

6. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
20X7			RM	RM
Mac 31	Gaji		1 800	
	Gaji Belum Bayar			1 800
	(Merekodkan gaji belum bayar)			
	Insurans Prabayar		800	
	Insurans			800
	(Merekodkan insurans prabayar)			

(b)

Akaun Gaji

20X7		RM	20X7		RM
Mac 31	Bank	9 000	Mac 31	Akaun Untung Rugi	10 800
	Gaji Belum Bayar	1 800			
		10 800			10 800

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Akaun Insurans

20X7		RM	20X7		RM
Mac 31	Bank	2 400	Mac 31	Insurans Prabayar	800
				Akaun Untung Rugi	1 600
		2 400			2 400

(c)

Perniagaan Lynette
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 20X7 (Petikan)

	RM	RM
Gaji	10 800	
Insurans	1 600	

(d)

Perniagaan Lynette
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Mac 20X7 (Petikan)

	RM
Aset Semasa	
Insurans Prabayar	800
Liabiliti Semasa	
Gaji Belum Bayar	1 800

7. Sewa Belum Terperoleh = RM11 200 – RM9 600
= RM1 600

(a)

Akaun Sewa

20X7		RM	20X7		RM
Jun 30	Akaun Untung Rugi	9 600	Jun 30	Bank	11 200
	Sewa Belum Terperoleh	1 600			
		11 200			11 200

(b)

Butik Nina
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 20X7 (Petikan)

	RM		RM
		Sewa	9 600

(c)

Butik Nina
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 20X7 (Petikan)

	RM
Liabiliti Semasa	
Sewa Belum Terperoleh	1 600

8. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
20X7			RM	RM
Jun 30	Sewa Diterima		1 600	
	Sewa Belum Terperoleh			1 600
	(Merekodkan sewa belum terperoleh)			
	Komisen Belum Diterima		200	
	Komisen Diterima			200
	(Merekodkan komisen belum diterima)			

(b)

Akaun Sewa Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Jun 30	Sewa Belum Terperoleh	1 600	Jun 30	Bank	9 600
	Akaun Untung Rugi	8 000			
		9 600			9 600

Akaun Komisen Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Jun 30	Akaun Untung Rugi	1 350	Jun 30	Bank	1 150
				Komisen Belum Diterima	200
		1 350			1 350

(c)

Kedai Mastura
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 20X7 (Petikan)

	RM		RM
		Sewa Diterima	8 000
		Komisen Diterima	1 350

(d)

Kedai Mastura
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 20X7 (Petikan)

	RM
Aset Semasa	
Komisen Belum Diterima	200
Liabiliti Semasa	
Sewa Belum Terperoleh	1 600

9. (a)

Akaun Komisen Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Jan. 1	Komisen Belum	250	Dis 31	Tunai	1 200

Akaun Hutang Lapuk

20X7		RM	20X7		RM
Jul. 31	Baki b/b	400	Jul. 31	Akaun Untung Rugi	500
	Akaun Belum Terima	100			

9. (a)

Akaun Komisen Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Jan. 1	Komisen Belum Terima	250	Dis 31	Tunai	1 200
Dis. 31	Akaun Untung Rugi	630			
	Komisen Belum Terperoleh	320			
		1 200			1 200

(b)

Akaun Insurans

20X7		RM	20X7		RM
Jan. 1	Insurans Prabayar	500	Dis. 31	Akaun Untung Rugi	5 850
Dis. 31	Bank	6 000		Insurans Prabayar	650
		6 500			6 500

10. Hutang lapuk merupakan hutang yang tidak dapat dikutip daripada Akaun Belum Terima. Sebab:

- Penghutang tidak mampu untuk membayar hutang
- Penghutang tidak dapat dikesan atau menghilangkan diri
- Penghutang meninggal dunia
- Penghutang muflis atau bankrap

} mana-mana dua

11. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
20X7			RM	RM
Jul. 31	Hutang Lapuk		100	
	Akaun Belum Terima			100
	(Merekodkan hutang lapuk)			
	Bank		350	
	Hutang Lapuk Terpulih			350
	(Merekodkan hutang lapuk terpulih)			

(b)

Akaun Belum Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Jul. 31	Baki b/b	3 000	Jul. 31	Hutang Lapuk	100
				Baki h/b	2 900
		3 000			3 000
Ogos 1	Baki b/b	2 900			

Akaun Hutang Lapuk

20X7		RM	20X7		RM
Jul. 31	Baki b/b	400	Jul. 31	Akaun Untung Rugi	500
	Akaun Belum Terima	100			
		500			500

Akaun Hutang Lapuk Terpulih

20X7		RM	20X7		RM
Jul. 31	Akaun Untung Rugi	350	Jul. 31	Bank	350

(c)

King Enterprise
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Julai 20X7 (Petikan)

	RM		RM
Hutang Lapuk	500	Hutang Lapuk Terpulih	350

King Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Julai 20X7 (Petikan)

	RM
Aset Semasa	
Akaun Belum Diterima	2 900

12. (a) Akaun Belum Terima Bersih = RM8 200 – RM600
= RM7 600

(b) Peruntukan Hutang Ragu = 5% × RM7 600
= RM380

(c)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
20X7			RM	RM
April 30	Hutang Lapuk		600	
	Akaun Belum Terima			600
	(Merekodkan hutang lapuk)			
	Peruntukan Hutang Ragu		240	
	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu			240
	(Merekodkan pengurangan peruntukan hutang ragu)			

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

13.

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

		RM			RM
20X6			20X6		
Sep. 30	Baki h/b	300	Sep. 30	Hutang Ragu	300
20X7			20X7		
Sep. 30	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu	40	Okt. 1	Baki b/b	300
	Baki h/b	260			
		300			300
			20X8		
			Okt. 1	Baki b/b	260

14. (a)

Tahun	Peruntukan Hutang Ragu
20X6	4% × RM35 600 = RM1 424
20X7	3% × RM42 800 = RM1 284

(b)

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

		RM			RM
20X6			20X6		
Dis. 31	Baki h/b	1 424	Jan. 1	Baki b/b	726
			Dis. 31	Pertambahan Peruntukan Hutang Ragu	698
		1 424			1 424
20X7			20X7		
Dis. 31	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu	140	Jan. 1	Baki b/b	1 424
	Baki h/b	1 284			
		1 424			1 424
			20X8		
			Jan. 1	Baki b/b	1 284

(c)

Perniagaan Wayne
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X6 (Petikan)

	RM		RM
Hutang Lapuk	500	Hutang Lapuk Terpulih	250
Pertambahan Peruntukan Hutang Ragu	698		

Perniagaan Wayne
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7 (Petikan)

	RM		RM
Hutang Lapuk	700	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu	140

(d)

Perniagaan Wayne
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X6 (Petikan)

	RM
Aset Semasa	
Akaun Belum Diterima	35 600
Tolak: Peruntukan Hutang Ragu	1 424
	34 176

Perniagaan Wayne
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X7 (Petikan)

	RM
Aset Semasa	
Akaun Belum Diterima	42 800
Tolak: Peruntukan Hutang Ragu	1 284
	41 516

15. Jumlah susut nilai terkumpul sepanjang tempoh penggunaan aset.

16.
- Tempoh masa penggunaan aset tersebut
- Corak penggunaan aset
- Manfaat yang akan diperoleh daripada penggunaan aset tersebut
- Menggunakan prinsip ketekalan supaya perbandingan antara tempoh perakaunan syarikat dan perbandingan antara syarikat dapat dibuat dengan lebih tepat
- Penggunaan kaedah susut nilai yang berbeza bagi Aset Bukan Semasa yang berlainan

(mana-mana dua)

17.

Tahun	Susut Nilai
20X5	10% × RM86 000 × 3/12 = RM2 150
20X6	10% × (RM86 000 – RM2 150) = RM8 385
20X7	10% × (RM86 000 – RM2 150 – RM8 385) = RM7 546.50

18. Susut Nilai Tahunan = $\frac{\text{RM8 000} - \text{RM500}}{5}$
= RM1 500

19. Nilai Buku = Harga Kos – Susut Nilai Terkumpul
= RM78 000 – RM52 500
= RM25 500

Rugi Pelupusan Kenderaan = RM25 500 – RM25 000
= RM500

20. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
			RM	RM
20X7 Dis. 31	Susut Nilai Perabot		1 060	

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
	Susut Nilai Terkumpul Lengkapan		2 400	
	Pelupusan Lengkapan			2 400
	(Merekodkan Akaun Susut Nilai Terkumpul Lengkapan dipindahkan ke dalam Akaun			

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

Hutang Ragu

= RM78 000 – RM52 500
= RM25 500

Rugi Pelupusan Kenderaan = *RM25 500 – RM25 000*
= *RM500*

20. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
			RM	RM
20X7 Dis. 31	Susut Nilai Perabot		1 060	
	Susut Nilai Terkumpul Perabot			1 060
	(Merekodkan susut nilai perabot)			

(b)

Akaun Susut Nilai Perabot

		RM			RM
20X7 Dis. 31	Susut Nilai Terkumpul Perabot	1 060	20X7 Dis. 31	Akaun Untung Rugi	1 060
		1 060			1 060

Akaun Susut Nilai Terkumpul Perabot

		RM			RM
20X7 Dis. 31	Baki h/b	2 960	20X7 Jan. 1	Baki b/b	1 900
				Susut Nilai Perabot	1 060
		2 960			2 960
			20X8 Jan. 1	Baki b/b	2 960

(c)

Cerdas Enterprise
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7 (Petikan)

	RM		RM
Susut Nilai Perabot	1 060		

(d)

Cerdas Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 20X7 (Petikan)

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa	Kos	Susut Nilai Terkumpul	Nilai Buku
Perabot	15 000	(2 960)	12 040

21.

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
			RM	RM
20X7 Dis. 31	Pelupusan Lengkapan		16 000	
	Lengkapan			16 000
	(Merekodkan Akaun Lengkapan dipindahkan ke dalam Akaun Pelupusan Lengkapan)			
	Susut Nilai Terkumpul Lengkapan		2 400	
	Pelupusan Lengkapan			2 400
	(Merekodkan Akaun Susut Nilai Terkumpul Lengkapan dipindahkan ke dalam Akaun Pelupusan Lengkapan)			
	Bank		10 000	
	Pelupusan Lengkapan			10 000
	(Merekodkan penerimaan cek atas pelupusan lengkapan)			
	Rugi atas Pelupusan Lengkapan		3 600	
	Pelupusan Lengkapan			3 600
	(Merekodkan rugi atas pelupusan lengkapan)			

22. (a)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

		RM			RM
20X6 Sep. 30	Baki h/b	19 700	20X5 Okt. 1	Baki b/b	8 000
			20X6 Sep. 30	Susut Nilai Kenderaan	11 700
		19 700			19 700
20X6 Dis. 31	Pelupusan Kenderaan	16 820	20X6 Okt. 1	Baki b/b	19 700
Sep. 30	Baki h/b	13 050	20X7 Sep. 30	Susut Nilai Mesin	10 170
		29 870			29 870
			20X7 Okt. 1	Baki b/b	13 050

(b)

Akaun Pelupusan Kenderaan

		RM			RM
20X6 Dis. 31	Kenderaan	80 000	20X6 Dis. 31	Susut Nilai Terkumpul Kenderaan	16 820
				Bank	50 200
				Rugi Pelupusan Kenderaan	12 980
		33 150			33 150

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.

23. (a)

Akaun Mesin

20X7		RM	20X7		RM
Jan. 1	Baki b/b	32 600	Mac 31	Pelupusan Mesin	32 600
Jul. 1	Bank	31 000	Dis. 31	Baki h/b	62 000
	Syarikat Din	31 000			
		94 600			94 600
20X8					
Jan. 1	Baki b/b	62 000			

(b)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Mesin

20X6		RM	20X6		RM
Dis. 31	Baki h/b	6 520	Dis. 31	Susut Nilai Mesin	6 520
		6 520			6 520
20X7			20X7		
Mac 31	Pelupusan Mesin	8 150	Jan. 1	Baki b/b	6 520
	Baki h/b	6 200	Dis. 31	Susut Nilai Mesin	7 830
		14 350			14 350
			20X8		
			Jan. 1	Baki b/b	6 200

(c)

Akaun Pelupusan Mesin

20X7		RM	20X7		RM
Mac 31	Mesin	32 600	Mac 31	Susut Nilai Terkumpul Mesin	8 150
	Untung atas Pelupusan Mesin	550		Bank	25 000
		33 150			33 150

(d)

Akaun Untung atas Pelupusan Mesin

20X7		RM	20X7		RM
Mac 31	Akaun Untung Rugi	550	Mac 31	Pelupusan Mesin	550
		550			550

(e)

Akaun Bank

20X7		RM	20X7	RM
Mac 31	Pelupusan Mesin	25 000		

(f)

Wen Xin Enterprise
Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 20X7 (Petikan)

	RM
Untung atas Pelupusan Mesin	550

24. (a)

Akaun Gaji

20X7		RM	20X7		RM
Apr. 30	Bank	25 300	Apr. 30	Akaun Untung Rugi	26 400
	Gaji Belum Bayar	1 100			
		26 400			26 400

(b)

Akaun Insurans

20X7		RM	20X7		RM
Apr 30	Bank	6 000	Apr. 30	Akaun Untung Rugi	4 000
				Insurans Prabayar	2 000
		6 000			6 000

(c)

Akaun Komisen Diterima

20X7		RM	20X7		RM
Apr. 30	Akaun Untung Rugi	900	Apr. 30	Bank	700
				Komisen Belum Terima	200
		900			900

(d)

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu	360	Mei 1	Baki b/b	600
	Baki h/b	240			
		600			600
			20X7		
			Mei	Baki b/b	240

(e)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Perabot

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Baki h/b	5 600	Mei 1	Baki b/b	2 800
			20X7		
			Apr. 30	Susut Nilai Perabot	2 800
		5 600			5 600
			20X7		
			Mei 1	Baki b/b	5 600

25. (a)

Akaun Sewa Diterima

20X7		RM	20X6		RM
			Mei 1	Baki b/b	3 000

(e)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Baki h/b	47 232	Mei 1	Baki b/b	39 040

Untung atas Pelupusan Mesin	550

25. (a)

Akaun Sewa Diterima

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Akaun Untung Rugi	24 000	Mei 1	Baki b/b	3 000
			20X7		
			Apr. 30	Bank	18 000
				Baki h/b	3 000
		24 000			24 000
20X7					
Mei 1	Baki b/b	3 000			

(b)

Akaun Kadar Bayaran

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Bank	3 900	Mei 1	Baki b/b	600
	Baki h/b	1 300	20X7		
			Apr. 30	Akaun Untung Rugi	4 600
		5 200			5 200
			20X8		
			Mei 1	Baki b/b	1 300

(c)

Akaun Insurans

20X6		RM	20X7		RM
Mei 1	Baki b/b	500	Apr. 30	Akaun Untung Rugi	2 400
20X7				Baki h/b	600
Apr. 30	Bank	2 500			
		3 000			3 000
20X8					
Mei 1	Baki b/b	600			

(d)

Akaun Peruntukan Hutang Ragu

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Baki h/b	864	Mei 1	Baki b/b	810
			20X7		
			Apr. 30	Pertambahan Peruntukan Hutang Ragu	54
		864			864
			20X8		
			Mei 1	Baki b/b	864

(e)

Akaun Susut Nilai Terkumpul Kenderaan

20X7		RM	20X6		RM
Apr. 30	Baki h/b	47 232	Mei 1	Baki b/b	39 040
			20X7		
			Apr. 30	Susut Nilai Kenderaan	8 192
		47 232			47 232
			20X8		
			Mei 1	Baki b/b	47 232

26. (a)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Folio	Debit	Kredit
			RM	RM
20X7 Mac 31	Peruntukan Hutang Ragu		170	
	Pengurangan Peruntukan Hutang Ragu			170
	Gaji		2 400	
	Gaji Belum Bayar			2 400
	Promosi		280	
	Belian			280
	Insurans Prabayar		240	
	Insurans			240
	Susut Nilai Kenderaan		2 000	
	Susut Nilai Terkumpul Kenderaan			2 000
	Susut Nilai Premis		5 850	
	Susut Nilai Terkumpul Premis			5 850

© Penerbitan Pelangi Sdn. Bhd.