

STPM Kertas 1 2013:

Soalan 3 Jawapan yang dicadangkan

(a) Perbezaan antara liabiliti belum bayar dan liabiliti terima dahulu:

Liabiliti belum bayar merujuk kepada belanja-belanja yang terlibat dalam satu tempoh perakaunan dan yang masih belum bayar pada akhir tempoh tersebut. Contoh liabiliti belum bayar adalah sewa belum bayar, faedah belum bayar, insurans belum bayar dan sebagainya.

Liabiliti terima dahulu merujuk kepada hasil yang diterima dalam sesuatu tempoh tetapi hasil ini masih belum terperoleh pada akhir tempoh tersebut. Contoh liabiliti terima dahulu adalah komisen belum terperoleh (komisen diterima terdahulu), sewa belum terperoleh (sewa diterima terdahulu) dan sebagainya.

(b) (i) Catatan jurnal:

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2011		RM	RM
Nov 1	Inventori barang niaga Pemiutang dagangan (Merekod belian inventori secara kredit)	5,000	5,000
4	Pemiutang dagangan Inventori barang niaga (Merekod pulangan inventori kepada pembekal)	250	250
6	Pemiutang dagangan Nota belum bayar 8% (Merekod penjelasan hutang pemiutang dengan nota belum bayar)	9,000	9,000
9	Bank Hasil terima dahulu (Merekod bayaran tempahan masa hadapan)	4,000	4,000
10	Pemiutang dagangan Bank Diskaun diterima (Merekod bayaran kepada pembekal dan terima diskaun)	4,750	4,655 95
25	Hasil terima dahulu Jualan (Merekod hasil yang terperoleh)	6,000	6,000
	Kos barang dijual Inventori barang niaga (Merekod kos jualan hasil terperoleh)	4,000	4,000
30	Belanja faedah Belanja faedah belum bayar (Merekod pelarasan belanja faedah)	260	260

Diskaun diterima = $(5,000 - 250) \times 2\% = \text{RM}95$

Belanja faedah bulan November = $(20,000 \times 12\% \times 1/12) + (9,000 \times 12\% \times 1/12) = \text{RM}260$

(ii) Bahagian liabiliti bagi Penyata Kedudukan Kewangan Perniagaan Ayu Manis:

	RM	RM
Liabiliti semasa:		
Belanja gaji belum bayar	20,000	
Belanja faedah belum bayar (400 + 260)	660	
Hasil terima dahulu (8,000 + 4,000 – 6,000)	6,000	
Nota belum bayar 8%	9,000	
Pemiutang dagangan (37,000 + 5,000 – 250 – 9,000 – 4,750)	28,000	63,660
Liabiliti bukan semasa:		
Nota belum bayar 12%		20,000