

STPM Kertas 1 2014:

Soalan 1 Jawapan yang dicadangkan

(a) (i) Andaian entiti berasingan menegaskan bahawa pemilik dan perniagaan adalah dua entiti yang berasingan. Ini bererti urusan peribadi pemilik tidak akan direkodkan dalam buku perakaunan perniagaan. Hanya urusan niaga pemilik dengan perniagaan akan direkodkan melalui akaun modal dan akaun ambilan. Contoh entiti berasingan dalam kes ini adalah pembukaan akaun yang berasingan bagi perniagaan.

(ii) Andaian berkala atau tempoh perakaunan menyatakan bahawa usia berterusan perlulah dibahagikan kepada tempoh-tempoh yang sama lamanya untuk tujuan penyediaan penyata kewangan perniagaan supaya prestasi perniagaan dapat diketahui bagi tempoh tersebut. Dalam kes ini, pernyataan bahawa penyata akaun perniagaan disediakan secara suku tahun untuk menilai prestasi adalah satu contoh amalan andaian berkala.

(iii) Prinsip pengiktirafan hasil atau realisasi memerlukan hasil diiktiraf apabila terperoleh supaya pengukuran untung atau rugi bersih bagi sesuatu tempoh adalah tepat. Maksud terperoleh adalah barang niaga atau perkhidmatan yang diniagakan selesai dihantar atau disediakan kepada pelanggan. Pelarasan bagi sewa belum terperoleh dalam kes ini adalah satu contoh amalan prinsip ini.

(iv) Prinsip pemadanan memerlukan belanja diiktiraf apabila terlibat atau digunakan dalam satu tempoh perakaunan. Maksud terlibat atau digunakan ditentukan dengan memadankan secara langsung dengan hasil tempoh berkenaan atau dengan tempoh hasil terperoleh. Kos barang dijual adalah padanan secara langsung dengan hasil, manakala insurans, kadar bayaran, belanja susut nilai dan sebagainya adalah padanan dengan tempoh hasil terperoleh. Contoh dalam kes ini adalah belanja bekalan, belanja susut nilai dan belanja insurans.

(b) (i) Catatan jurnal pelarasan:

Tarikh	Butir	Debit	Kredit
2013		RM	RM
Sept 30	Belanja bekalan pejabat Bekalan pejabat (Merekod bekalan pejabat yang digunakan)	2,800	2,800
	Belanja faedah Faedah belum bayar (Merekod pelarasan untuk belanja faedah)	300	300
	Belanja insurans Insurans prabayar (Merekod pelarasan untuk belanja insurans)	560	560
	Belanja susut nilai bangunan Susut nilai terkumpul bangunan (Merekod pelarasan untuk belanja susut nilai)	450	450
	Belanja susut nilai perabot dan peralatan Susut nilai terkumpul P & P (Merekod pelarasan untuk belanja susut nilai)	335	335

	Sewa belum terperoleh Hasil sewa (Merekod hasil sewa yang terperoleh)	2,880	2,880
	Belanja gaji dan upah Upah belum bayar (Merekod pelarasan untuk belanja upah)	400	400

(ii) Penyata pendapatan;

Villa Jasmine		
Penyata Pendapatan bagi suku tahun berakhir 30 September 2013		
	RM	RM
Hasil sewa (16,750 + 2,880)		19,630
Tolak: Belanja operasi		
Belanja susut nilai bangunan	450	
Belanja susut nilai perabot dan peralatan	335	
Belanja bekalan pejabat (650 + 2,800)	3,450	
Belanja gaji dan upah (10,800 + 400)	11,200	
Belanja pengiklanan	1,730	
Belanja pelbagai	2,600	
Belanja utiliti	1,910	
Belanja insurans	560	
Belanja faedah	300	22,535
Rugi bersih		2,905

(iii) Penyata kedudukan kewangan:

Villa Jasmine				
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 September 2013				
	RM	RM	RM	RM
Aset bukan semasa	Kos	Susut nilai terkumpul	Nilai bersih	
Tanah	40,000	-	40,000	
Bangunan	60,000	450	59,550	
Perabot dan peralatan	26,800	335	26,465	
				126,015
Aset semasa				
Akaun belum terima			2,850	
Bekalan pejabat (6,120 – 2,800)			3,320	
Insurans prabayar (3,360 – 560)			2,800	
Tunai di bank			22,080	
			31,050	
Tolak: Liabiliti semasa				
Akaun belum bayar		9,150		
Sewa belum terperoleh (4,800 – 2,880)		1,920		
Faedah belum bayar		300		
Upah belum bayar		400	11,770	
Modal kerja				19,280
				145,295
Dibiayai oleh:				
Ekuiti pemilik				
Modal awal				120,000
(-) Rugi bersih				2,905
				117,095
(-) Ambilan				1,800
				115,295
Liabiliti bukan semasa				
Pinjaman				30,000
				145,295