

STPM Kertas 1 2017:

Soalan 4 Jawapan yang dicadangkan

- (a) (i) Mengikut MFRS 102 Inventori, inventori ditakrifkan sebagai aset:
- Yang dipegang untuk dijual dalam aktiviti biasa perniagaan,
 - Dalam proses pengeluaran barang siap yang akan dijual, atau,
 - Bahan-bahan yang digunakan dalam proses pengeluaran barang siap yang akan dijual.
- (ii) Pada penghujung tempoh perakaunan, inventori perlu dinilai berdasarkan kepada peraturan terendah antara kos atau nilai boleh realis bersih.
- (iii) Tiga pengkelasan utama bagi inventori adalah:
1. Barang niaga (Barang siap)
 2. Kerja dalam proses
 3. Bahan mentah

- (b) (i) Baki akaun jualan dan akaun belian

Baki akaun jualan:	RM
Hasil jualan sehingga Februari 2015	103,700
Jualan tunai dari 1 – 11 Mac 2015 (15,500 x 60%)	9,300
Jualan kredit dari 1 – 11 Mac 2015	29,000
Jumlah jualan	142,000

Baki akaun Belian:	RM
Belian tunai sehingga Februari 2015	46,800
Belian kredit sehingga Februari 2015	18,100
Belian tunai dari 1 – 11 Mac 2015	4,100
Belian kredit dari 1 – 11 Mac 2015	14,200
Jumlah belian	83,200

- (ii) Margin keuntungan 2014:

Untung kasar

$$= 650,000 - (110,00 + 454,000 - 130,000)$$

$$= 650,000 - 434,000 = \text{RM}216,000$$

Margin keuntungan

$$= (216,000 / 650,000) \times 100\% = 33.2\%$$

- (iii) Purata margin keuntungan

$$= (32.8 + 33.2) / 2 = 33\%$$

(iv) Amaun inventori yang termusnah:

Kos jualan

$$= (142,000 - 2,300) \times (100 - 33)\%$$

$$= 139,700 \times 67\% = \text{RM}93,599$$

Mengira inventori akhir pada 11 Mac:

	RM	RM
Inventori awal		130,000
(+) Belian	83,200	
(-) Elaun dan pulangan diterima	2,800	
	80,400	
(+) Angkutan masuk	2,400	82,800
Kos barang boleh dijual		212,800
(-) Inventori akhir (angka pengimbang)		119,201
Kos jualan		93,599

Maka, amaun inventori yang termusnah adalah:

$$= 119,201 - 27,000 = \text{RM}92,201$$

Nota:

Diskaun diberi dan diskaun diterima diambil kira sebagai belanja dan hasil operasi. Oleh yang demikian, tidak dimasukkan dalam pengiraan inventori akhir di atas.