

JAWAPAN

MODUL 4 : PERKONGSIAN

MASTERI TOPIKAL 4.1

1. Ciri-ciri Perniagaan R & J
 - milikan – dimiliki oleh 2 orang hingga 20 orang pekongsi
 - modal – disumbangkan oleh pekongsi
 - hayat perniagaan – hayat perniagaan yang berterusan
 - pembahagian untung atau rugi – untung atau rugi dibahagi diantara rakan kongsi mengikut nisbah yang ditetapkan dalam Ikatan Perkongsian / Akta Perkongsian 1961
 - pengurusan perniagaan – perniagaan perkongsian di urus oleh pekongsi aktif
2. Alasan: menubuhkan Butik Neela & keluarga mempunyai kelebihan seperti yang berikut;
 - modal lebih besar
 - risiko perniagaan dapat disebarakan
 - berkongsi kepakaran masing-masing
3. Perkara-perkara yang terkandung dalam Akta Perkongsian 1961 ialah;
 - untung atau rugi dibahagi secara sama rata
 - faedah atas pinjaman 8% setahun
 - pengurusan perniagaan oleh semua pekongsi
4. Secara sama rata dimana Encik Zakaria dan Encik Tiew masing-masing memperoleh RM9 000 [RM18 000 ÷ 2]

5. Perbezaan;

Zee Enterprise	Perkongsian Syalily
Untung atau rugi dinikmati dan ditanggung oleh pemilik sendiri	Untung atau rugi dibahagi antara pekongsi mengikut Ikatan Perkongsian atau Akta Perkongsian 1961
Dimiliki oleh seorang pemilik	Dimiliki oleh 2 orang hingga 20 orang pekongsi

GERAK KERJA INDIVIDU 4.2.1 (En Devaraja)

Tarikh ambilan	Ambilan	Pengiraan FAA	Jumlah (RM)
1 feb	500	RM500 x 11/12 x 10%	45.83
1 Mei	840	RM840 x 8/12 x 10%	56
1 Julai	2400	RM2400 x 6/12x 10%	120
1 Okt	3600	RM3600 x 3/12 x 10%	90
			311.83

GERAK KERJA INDIVIDU 4.2.2 (Perkongsian ZBK)

Pekongsi	Kongsi rugi		
	Nisbah sama rata	Nisbah baki modal	Nisbah tetap
Zaki	3333.33	$5/10 \times \text{RM}10\,000 = \text{RM}5000$	$2/4 \times \text{RM}10\,000 = \text{RM}5000$
Bala	3333.33	$3/10 \times \text{RM}10\,000 = \text{RM}3000$	$1/4 \times \text{RM}10000 = \text{RM}2500$
Karen	3333.33	$2/10 \times \text{RM}10\,000 = \text{RM}2000$	$1/4 \times \text{RM}10000 = \text{RM}2500$
Kerugian dikongsi	RM10 000	RM10 000	RM10 000

GERAK KERJA INDIVIDU 4.2.3

1. Debit = Faedah atas modal, Gaji/bonus/elaun, kongsi untung
Kredit = Untung bersih, faedah atas Ambilan, Kongsi rugi

2. Encik Abdullah

Tarikh ambilan	Ambilan	Pengiraan FAA	Jumlah (RM)
1 Apr	3600	$\text{RM}3600 \times 9/12 \times 10\%$	270
1 Julai	4800	$\text{RM}4800 \times 6/12 \times 10\%$	240
		Faedah atas ambilan	510

3. Kongsi untung Ali dan Abu
Ali = $\text{RM}36000 \times 4/9 = \text{RM}16000$
Abu = $\text{RM}36000 \times 5/9 = \text{RM}20000$

MASTERI TOPIKAL 4.2

	RM	
Untung bersih		180 000
Tolak:		
Faedah atas modal $[(6\% \times 40\,000) + (6\% \times 60\,000)]$	6 000	
Gaji pekongsi $[20\,000 + 10\,000]$	30 000	
		<u>36 000</u>
Untung yang boleh dibahagikan		<u>144 000</u>

Kaedah 1: Secara Sama Rata

Badrul dan Bakar masing-masing memperoleh $[144\,000 \times \frac{1}{2}]$ RM72 000

Kaedah 2: Mengikut Sumbangan Modal

Badrul memperoleh $[40\,000/100\,000 \times 144\,000] = \text{RM}57\,600$

Bakar memperoleh $[60\,000 / 100\,000 \times 144\,000] = \text{RM}86\,400$

Kaedah 3: Mengikut Nisbah 2:3

Badrul memperoleh $[2/5 \times 144\,000] = \text{RM}57\,600$

Bakar memperoleh $[3/5 \times 144\,000] = \text{RM}86\,400$

MASTERI TOPIKAL 4.3

1. Akaun Modal pekongsi dan Akaun Semasa pekongsi

2. Kredit
3. Akaun Modal dan Akaun Semasa
4. Mengurangkan baki akaun semasa
 - a) Faedah atas pinjaman setahun = $RM20\,000 \times 6\% \times 12/12 = RM1\,200$
 - b) Faedah atas pinjaman dikreditkan ke Akaun Semasa = $RM1\,200 - RM400 = \mathbf{RM800}$
6. Faedah atas modal = $(RM20\,000 \times 5\% \times 12/12) + (RM10\,000 \times 5\% \times 6/12)$
 = $RM1\,000 + RM250 = \mathbf{RM1\,250}$

MASTERI TOPIKAL 4.4

1. 3 sebab perkongsian dibubarkan
 - tempoh perjanjian perkongsian telah tamat
 - tujuan penubuhan perkongsian telah tercapai
 - arahan mahkamah untuk membubarkan mahkamah

2.

Tarikh	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)
	Modal Jamal	12 800	
	Akaun Realisasi		12 800

3. Debit
4. Jumlah tanggungan oleh pekongsi David melebihi baki modalnya
5. Jumlah tunai yang perlu dibawa masuk oleh Encik Yap
 $RM3\,000 - RM4\,000 - RM2\,800 = \mathbf{RM3\,800}$
6. Bank

7. Jurnal am

Urusniaga	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)
(i)	Modal Majid	20300	
	Akaun realisasi		20300

Urusniaga	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)
(ii)	Modal Umar	13200	
	Akaun Realisasi		13200

Urusniaga	Butir	Debit (RM)	Kredit (RM)
(iii)	Akaun Bank	8700	
	Akaun Realisasi		8700

LATIHAN PENGUKUHAN OBJEKTIF

1.C 2.C 3.B 4.A 5.D 6.C 7.D 8.D 9.B 10.D 11.C 12.B 13.B 14.D

LATIHAN PENGUKUHAN SUBJEKTIF

Soalan 1

5 ciri-ciri perkongsian ialah

- dimiliki oleh 2 orang hingga 20 orang pekongsi
- modal disumbangkan oleh pemilik
- tertakluk kepada Akta Perkongsian 1961
- dasar ditetapkan oleh semua pekongsi dan diuruskan oleh pekongsi aktif
- untung atau rugi dibahagi antara pekongsi mengikut Perjanjian Perkongsian / Ikatan Perkongsian atau Akta Perkongsian 1961

Soalan 2

Pengiraan Ambilan dan faedah atas ambilan Yong:

Tarikh	Ambilan	Faedah Atas Ambilan
31 Mac 2017	RM800	$800 \times 5\% \times 9/12 = \text{RM}30$
30 Jun 2017	RM920	$920 \times 5\% \times 6/12 = \text{RM}23$
31 Ogos 2017	RM600	$600 \times 5\% \times 4/12 = \text{RM}10$
31 Oktober 2017	RM480	$480 \times 5\% \times 2/12 = \text{RM}4$
JUMLAH	RM2 800	RM67

Akaun Semasa Yong

2017	RM	2017	RM	
Dis 31	Ambilan	2 800	Jan 1 Baki b/b	4 900
	Faedah atas ambilan	67	Dis 31 Gaji	5 500
	Kongsi rugi	500	Faedah atas modal	1 800
	Baki h/b	8 833		
		<u>12 200</u>		<u>12 200</u>
			2018	
			Jan 1 Baki b/b	8 833

Soalan 3

Perkongsian Bakti

Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2017

	RM		RM
Faedah atas Modal (Borhan= 5% x 20 000 = 1 000) (Andrew= 5% x 40 000=2 000)	3 000	Untung Bersih	92 800
Gaji Pekongsi (10 000 + 15 000)	25 000	Faedah atas Ambilan (Borhan = 10% x 4 000 = 400) (Andrew =10% x 5 000 = 500)	900
Ak Semasa Borhan (1/3 x 65 700)	21 900		
Ak Semasa Andrew (2/3 x 65 700)	43 800		
	93 700		93 700

Akaun Semasa

		Borhan	Andrew			Borhan	Andrew
		RM	RM			RM	RM
2017				2016			
Jun30	Ambilan	4 000	5 000	Jul 1	Baki b/b	5 800	7 200
	Faedah atas Ambilan	400	500	2017			
	Baki h/b	34 300	62 500	Jun 30	Faedah atas Modal	1 000	2 000
					Gaji	10 000	15 000
					Pengasingan Untung	21 900	43 800
					Rugi		
		38 700	68 000			38 700	68 000
				2018			
				Jul 1	Baki b/b	34 300	62 500

Soalan 4

(a)

Perkongsian ABM		
Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2017		
	RM	RM
Untung bersih		52 800
<i>Tambah:</i> Insurans prabayar		500
		53 300
<i>Tolak:</i>		
Gaji belum bayar	1 500	
Hutang lapuk	800	
Peruntukan hutang ragu	600	
		2 900
Untung bersih		50 400

(b)

Perkongsian ABM		
Penyata Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2017		
	RM	RM
Untung bersih		50 400
<i>Tambah:</i>		
Faedah atas ambilan		4 600
Ana [(10% x 16 000 = RM1 600)		
Bela (10% x 12 000 = RM1 200)		
Moly (10% x 18 000) = RM1 800]		55 000
<i>Tolak:</i>		
Faedah atas modal	10 500	
Ana (100 000 x 5% = RM5 000)		
Bela (75 000 x 5% = RM3 750)		
Moly (35 000 x 5% = RM1 750)		
Gaji pekongsi [4 000 + 6 500]	10 500	
		21 000
		34 000
Akaun Semasa Ana [5/10 x 34 000]		17 000
Akaun Semasa Bela [3/10 x 34 000]		10 200
Akaun Semasa Moly [2/10 x 34 000]		6 800
		34 000

Soalan 5**(a)****Perkongsian SMART****Penyata Pendapatan Perkongsian bagi tahun berakhir 31 Disember 2017**

	RM	RM	RM
Jualan			96 500
Inventori		15 240	
Belian	40 000		
Angkutan Masuk	450		
		40 450	
		55 690	
<i>Tolak: Inventori akhir</i>		12 400	
Kos Jualan			43 290
Untung Kasar			53 210
<i>Tolak: Belanja</i>			
Gaji (6 000 – 1 000)		7 000	
Insurans		3 700	
Angkutan Keluar		400	
Diskaun Diberi		500	
Susut nilai Kenderaan		7 200	
Peruntukan Hutang Ragu		400	
			19 200
Untung Bersih			34 010
<u>Faedah atas Ambilan</u>			510
(Lela = 5% x 4 600 = 230)			
(Hanim = 5% x 5 600 = 280)			
			34 520
Faedah atas Modal		5 000	
(Lela = 10% x 30 000 = 3 000)			
(Hanim = 10% x 20 000 = 2 000)			
Gaji Pekongsi		10 500	
			15 500
			19 020
Ak Semasa Lela ($\frac{3}{5} \times 19\ 020 = 11\ 412$)			11 412
Ak Semasa Hanim ($\frac{2}{3} \times 19\ 020 = 7\ 608$)			7 608
			19 020

(b)

Akaun Semasa

		Lela	Hanim			Lela	Hanim
		RM	RM			RM	RM
2017				2017			
Jan 1	Baki b/b	1 500		Jan 1	Baki b/b		3 500
Dis 31	Ambilan	4 600	5 600	Dis 31	Faedah atas Modal	3 000	2 000
	Faedah atas Ambilan	230	280		Gaji		6 700
	Baki h/b	8 082	13 928		Ak Pengasingan	11 412	7 608
					Untung Rugi		
		14 412	19 808			14 412	19 808
				2018			
				Jan 1	Baki b/b	8 082	13 928

Soalan 6

Perkongsian Restu
Penyata Pendapatan Perkongsian bagi tahun berakhir 30 Jun 2017

	RM	RM	RM
Jualan			97 200
(-) Pulangan jualan			1 200
			96 000
Inventori awal		24 000	
Belian	41 000		
Angkutan masuk	1 800		
		42 800	
		66 800	
(-) Inventori akhir		25 000	
Kos Jualan			41 800
Untung kasar			54 200
(+) Hasil			
Komisen diterima			3 800
			58 000
(-) Belanja			
Gaji pekerja [9 600 + 1 400]		11 000	
Belanja am		2 300	
Angkutan keluar		1 900	
Kadar bayaran [3 200 – 600]		3 800	
Insurans		480	
Susut nilai perabot		1 450	
			20 930
Untung bersih			37 070
Tolak:			
Faedah Atas Modal		5 600	
[Raju = 8% x 40 000 = 3 200]			
[Tony = 8% x 30 000 = 2 400]			
Gaji pekongsi - Tony		16 000	
			21 600
			15 470
Ak Semasa Raju [3/5 x 15 470 = 9 282]			9 282
Ak Semasa Tony [2/5 x 15 470 = 6 188]			6 188
			15 470

Akaun Semasa

		Raju	Tony			Raju	Tony
		RM	RM			RM	RM
2017				2016			
Jun	Ambilan	2 500		Jul 1	Baki b/b	4 200	5 800
30							
	Baki h/b	14 182	30 388	2017			
				Jun	Faedah atas modal	3 200	2 400
				30			
					Gaji		16 000
					Pengasingan Untung	9 282	6 188
					Rugi		
		16 682	30 388			16 682	30 388
				2017			
				Jul 1	Baki b/b	14 182	30 388

Perkongsian Restu

Penyata Kedudukan Kewangan 30 Jun 2017

	RM	RM	RM
Aset Bukan Semasa			
Premis			60 000
Perabot		14 500	
(-) Susut nilai Berkumpul		1 450	
			13 050
			73 050
Aset Semasa			
Akaun Belum Terima		4 300	
Bank [20 400 – 480]		19 920	
Inventori akhir		25 000	
		49 220	
Tolak: Liabiliti Semasa			
Akaun Belum Bayar	5 700		
Gaji belum bayar	1 400		
Kadar bayaran belum bayar	600		
		7 700	
Modal Kerja			41 520
			114 570
Ekuiti Pemilik:			
Modal:			
Raju		40 000	
Tony		30 000	
			70 000
Akaun Semasa:			
Raju		14 182	
Tony		30 388	
			44 570
			114 570

Soalan 7 (Perniagaan Star)

(a) Modal akhir = Modal awal + Untung bersih – Ambilan
 = 80 000 + 8 700 – 2 100
 = **RM86 600**

(b)

Perniagaan Star
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2017

	RM	<u>Ekuiti Pemilik</u>	RM
		Modal	80 000
		Untung bersih	8 700
			88 700
		Tolak: Ambilan	(2 100)
		Modal Akhir	86 600

Farmasi Ravi dan Lim
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2017

	RM	<u>Ekuiti Pemilik</u>	RM	RM
		Modal Ravi	20 000	
		Modal Lim	30 000	
			50 000	
		Akaun Semasa Ravi	4 200	
		Akaun Semasa Lim	7 100	
			11 300	
			61 300	

Akaun Semasa Ravi = 6 400 – 2 200 = **RM4 200**

Akaun Semasa Lim = 9 600 – 2 500 = **RM7 100**

(c)

Perbezaan Ekuiti Pemilik

Perniagaan Star	Farmasi Ravi dan Lim
Ambilan dicatatkan sebagai kontra dalam ekuiti pemilik.	Ambilan tidak ditunjukkan dalam Ekuiti Pemilik sebaliknya telah diambil kira dalam Akaun Semasa.
Komponen ekuiti pemilik terdiri daripada modal, untung bersih dan ambilan.	Komponen ekuiti pemilik terdiri daripada modal pekongsi dan akaun semasa pekongsi.

Soalan 9 (Ali, Bakar dan Chan)

(a)

Akaun Realisasi

2017		RM	2017		RM
Mei 30	Alatan kedai	1 800	Mei 30	Bank	19 300
	Kenderaan	14 600		Modal Bakar	1 800
	Perabot	2 400		Bank [3 500 – 200]	3 300
	Inventori	2 200		Akaun Belum Bayar	300
	Akaun Belum Terima	3 500		Modal Ali	450
	Bank	500		Modal Bakar	225
	Bank	600		Modal Chan	225
		25 600			25 600

(c)

Akaun Bank

2017		RM	2017		RM
Mei 30	Realisasi	19 300	Mei 30	Baki b/b	2 000
	Realisasi	3 300		Pinjaman	8 000
				Realisasi	500
				Realisasi	600
				Modal Ali	8 150
				Modal Bakar	75
				Modal Chan	3 275
		22 600			22 600

(b)

Akaun Modal

Butir	Ali	Bakar	Chan	Butir	Ali	Bakar	Chan
Ak Semasa		900		Baki b/b	3 000	3 000	3 000
Realisasi		1 800		Akaun Semasa	1 000		500
Realisasi (rugi realisasi)	450	225	225	Akaun Belum Bayar	4 600		
Bank	8 150	75	3 275				
	8 600	3 000	3 500		8 600	3 000	3 500