

## REKOD TIDAK LENGKAP

### *Pengertian*

1. Rekod perakaunan yang tidak disimpan dengan sempurna. Kesannya, sebahagian maklumat yang diperlukan untuk menyediakan penyata kewangan pada akhir tempoh perakaunan tidak dapat diperolehi.
2. Rekod tak lengkap berlaku apabila:
  - a) Dokumen sumber tidak disimpan
  - b) Sistem catatan bergu tidak diamalkan
  - c) Kehilangan dan kemusnahan rekod-rekod perakaunan oleh sesuatu bencana
3. Walaubagaimanapun, keuntungan dan kerugian masih boleh ditentukan berdasarkan 2 kaedah:
  - i. Kaedah perbandingan
  - ii. Kaedah analisis

### KAEDAH PERBANDINGAN

Guna kaedah pendekatan Kunci Kira-Kira.

1. 
$$\text{MODAL} = \text{ASET} - \text{LIABILITI}$$

2. 
$$\text{UNTUNG BERSIH} = \text{MODAL AKHIR} + \text{AMBILAN} - \text{MODAL AWAL} - \text{MODAL TAMBAHAN}$$

3. 
$$\text{MODAL AKHIR} = \text{ASET AKHIR} - \text{LIABILITI AKHIR}$$
  
( Dengan ambil kira pelarasan-Maklumat Tambahan) Cth. peruntukan susut nilai dan peruntukan hutang ragu

4. 
$$\text{MODAL AWAL} = \text{ASET AWAL} - \text{LIABILITI AWAL}$$

		RM	RM
	<b>Aset Akhir – Liabiliti Akhir</b>		
Modal Akhir	<b>ambil dari maklumat tambahan</b> <i>(pemilik ambil barangniaga untuk kegunaan sendiri)</i>		X
<b>Campur</b> : Ambilan			X
<hr/>			
	<b>Aset Awal – Liabiliti Awal</b>		X
<b>Tolak</b> : Modal Awal		X	
Modal Tambahan	<b>Ambil dari maklumat tambahan</b> <i>(pemilik bawa masuk kenderaan untuk kegunaan perniagaan)</i>	X	
			X
<hr/>			
Untung/Rugi Bersih			XX

## CONTOH SOALAN

Pada 1 Januari 2007, Cik Tan memulakan perniagaan dengan wang tunai RM22 500. Rekod urusniaganya tidak mengikut sistem catatan bergu.

Pada 31 Disember 2007 ,maklumat-maklumat berikut telah diperolehi daripada Perniagaan Cik Tan.

	RM
Tunai di tangan	1359
Tunai di bank	4410
Stok	19902
Penghutang	2280
Kelengkapan	19200
Pemiutang	3750

Maklumat tambahan:

- i. Pemilik mengambil barangniaga RM2670 dan wang tunai RM360 untuk kegunaan sendiri.
- ii. Bil elektrik terakru RM 294
- iii. Sewa Terdahulu RM48
- iv. Kelengkapan yang bernilai RM19200 merupakan milik Cik Tan yang dibawa masuk ke dalam perniagaan pada 1 April 2007.

# CONTOH SKEMA JAWAPAN

Perniagaan Cik Tan			
Penyata Menghitung Modal pada 31 Disember 2007			
Aset			
Kelengkapan			19200
Tunai			1359
Sewa terdahulu			48
Bank			4410
Penghutang			2280
Stok			19902
			<u>47199</u>
Tolak :			
Pemiutang	3750		
Bil Elektrik	294		4044
Modal akhir			<u>43155</u>
Perniagaan Cik Tan			
Penyata Mengira Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2007			
Modal Akhir			43155
Tambah : Ambilan			3030
			<u>46185</u>
Tolak :			
Modal Awal	22500		
Modal Tambahan	19200		41700
Untung Bersih			<u>4485</u>

## KAEDAH ANALISIS

1. Keuntungan atau kerugian ditentukan melalui akaun penamat.
2. Butir-butir dalam akaun penamat dicari dengan membuat:
  - a) Analisis buku tunai:
    - i. Belian dan jualan tunai
    - ii. Bayaran kepada pemiutang dan penerimaan daripada penghutang
    - iii. Belian dan jualan aset secara tunai
    - iv. Bayaran belanja operasi dan penerimaan lain-lain hasil
    - v. Baki awal dan baki akhir tunai
  - b) Analisis akaun penghutang(untuk mencari jualan kredit)
  - c) Analisis akaun pemiutang(untuk mencari belian kredit)
  - d) Analisis belanja dan hasil

## CONTOH FORMAT

- i) Analisis akaun penghutang (untuk mencari jualan kredit)

Akaun Kawalan Penghutang			
20X3	RM	20X3	RM
Jan 1 Baki b/b	XX	Dis 31 Bank	XX
Dis 31 Jualan	XX*	Pulangan jualan	XX
		Baki h/b	XX
_____	_____		
	XXX		XXX
	=====		=====

\*Angka jualan ialah angka pengimbang yang menunjukkan jualan kredit

- ii )Analisis akaun pemiutang(untuk mencari belian kredit)

Akaun Kawalan Pemiutang			
20X3	RM	20X3	RM
Dis 31 Bank	XX	Jan 1 Baki b/b	XX
Pulangan jualan	XX	Dis 31 Belian	XX*
Baki h/b	XX		
_____	_____		

XXX

=====

XXX

=====

\*Angka belian ialah angka pengimbang yang menunjukkan belian kredit

ii) Analisis belanja

Akaun Sewa

20X3	RM	20X3	RM
Jan 1 Baki b/b(terdahulu awal)	XXX	Jan 1 Baki b/b(terakru awal)	XXX
Dis 31 Bank	XXX	Dis 31 Untung/rugi	XXX
Baki h/b(terakru akhir)	XXX	Baki h/b (terdahulu akhir)	XXX
_____	_____		
	XXXX		XXXX
	=====		=====

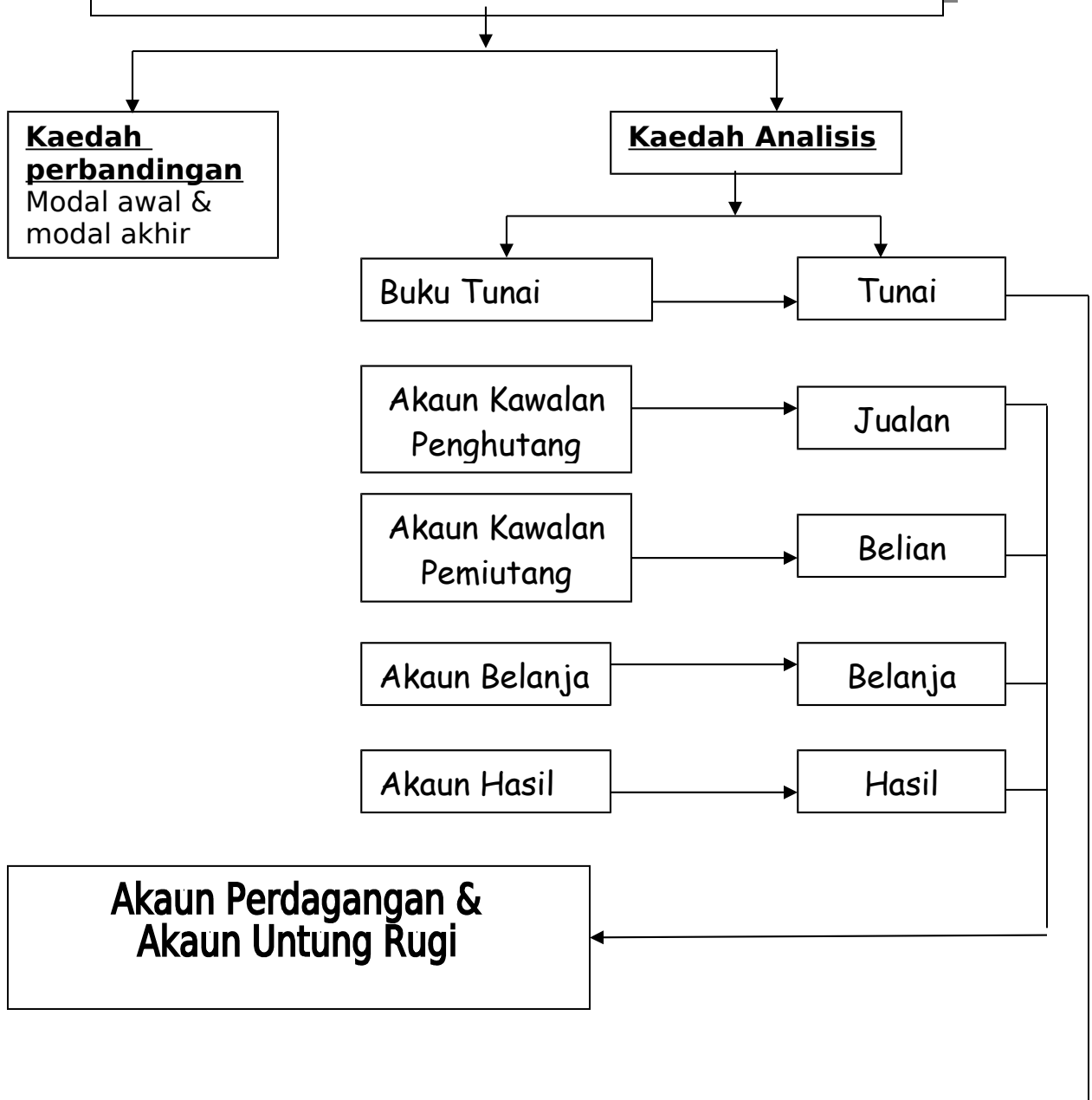
iv) Analisis hasil

Akaun Faedah Diterima

20X3	RM	20X3	RM
Jan 1 Baki b/b(terakru awal)	XXX	Jan 1 Baki b/b(terdahulu awal)	XXX
Dis 31 Untung rugi	XXX	Dis 31 Bank	XXX
Baki h/b(terdahulu akhir)	XXX	Baki h/b (terakru akhir)	XXX
_____	_____		
	XXXX		XXXX
	=====		=====

# REKOD TAK LENGKAP

KAEDAH MENENTUKAN UNTUNG/RUGI



## Kunci Kira-Kira

### CONTOH SOALAN

Encik Zulkifli pemilik Zul Cafe. Beliau tidak menyimpan rekod perniagaannya dengan lengkap. Berikut adalah baki-baki yang diperolehi daripada perniagaannya:

Butiran	Januari 20X4	Disember 20X4
	RM	RM
Alatan kedai	15 500	?
Penghutang	4 950	5 335
Pemiutang	3 132	2 258
Stok	6 830	5 260
Kadar bayaran terakru	350	-
Bank	7 515	5 879
Insurans terdahulu	-	300

Berikut adalah maklumat penerimaan dan pembayaran yang berlaku sepanjang tahun 20X4

Penerimaan		Pembayaran	
	RM		RM
Jualan	25 705	Pemiutang	15 200
Penghutang	2 855	Alatan kedai	5 000
Komisen diterima	1 720	Sewa	2 400
		Gaji	3 600
		Belanja am	1 356
		Kadar bayaran	1 000
		Insurans	1 200

Maklumat tambahan;

- i. Alatan kedai baru dibeli pada 1 Julai 20X4
- ii. Ambilan tunai oleh pemilik tidak direkodkan dalam sebarang buku
- iii. Susut nilai alatan kedai 10% setahun
- iv. Premium insurans sebanyak RM 1 200 setahun dibayar pada 1 April 20X4

Anda dikehendaki menyediakan :

- Akaun Bank
- Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 20X4
- Kunci Kira-Kira pada 31 Disember 20X4

### CONTOH JAWAPAN

a. Akaun Bank

	RM		RM
Baki b/b	7 515	Pemiutang	15 200
Jualan	25 705	Alatan kedai	5 000
Penghutang	2 855	Sewa	2 400
Komisen diterima	1 720	Gaji	3
600		Belanja am	1 356
		Kadar bayaran	1 000
		Insurans	1 200
		<b>Ambilan</b>	<b>2 160</b>
		Baki h/b	5 879
	37 795		37 795
	5 879		
Baki b/b	5 879		

b. Zul Cafe  
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 20X4

	RM	RM
Jualan		28 945
<i>Tolak: Kos Jualan</i>		
Stok awal	6 830	
Belian	<u>14 326</u>	
	21 156	
<i>Tolak stok akhir</i>	<u>5 260</u>	
Kos jualan		<u>15 896</u>
Untung kasar		13 049

*Tambah Hasil:*

Komisen diterima		1 720
		14 769
<i>Tolak Belanja:</i>		
Susut nilai alatan	1 800	
Insurans	900	
Kadar bayaran	650	
Sewa	2 400	
Gaji	3 600	
Belanja am	<u>1 356</u>	
		<u>10 706</u>
Untung bersih		4 063

c.

Zul Cafe

Kunci Kira-Kira pada 31 Disember 20X4

	RM	RM
<u>Aset Bukan Semasa</u>		
Alatan kedai	20 500	
Tolak peruntukan susut nilai	<u>1 800</u>	18 700
<u>Aset Semasa</u>		
Stok akhir	5 260	
Penghutang	5 335	
Bank	5 879	
Insurans terdahulu	<u>300</u>	
	16 774	
<i>Tolak Liabiliti Semasa</i>		
Pemiutang	<u>2 258</u>	
Modal kerja		<u>14 516</u>
		33 216
		=====
Dibiayai oleh		
Modal awal		31 313
<i>Tambah</i> untung bersih		<u>4 063</u>
		35 376
<i>Tolak</i> ambilan		<u>2 160</u>
Modal akhir		33 216
		=====

Pengiraan:

1. Akaun Kawalan Penghutang				
20X4		RM	20X4	RM
Jan 1	Baki b/b	4 950	Dis 31 Bank	2 855
Dis 31	Jualan	3 240*	Baki h/b	5 335
		<hr/>		
<hr/>		8 190		8 190
		<hr/>		<hr/>

2. Jumlah jualan = jualan tunai + jualan kredit  
 = RM 25 705 + RM 3 240  
 = RM 28 945

3.

Akaun Kawalan Pemiutang					
20X4		RM	20X4		RM
Dis 31	Bank	15 200	Jan 1	Baki b/b	3 132
	Baki h/b	2 258	Dis 31	Belian	14 326*
<hr/>					
		17 458			17458
		=====			=====

4. Jumlah belian = belian tunai + belian kredit  
 = RM 0 + RM 14 326  
 = RM 14 326

5. Akaun Alatan Kedai

	RM		RM
Baki b/b	15 500	Baki h/b	20 500
Bank	5 000		
	<hr/>		
	20 500		20 500
	=====		=====
Baki b/b	20500		

6. Belanja susut nilai alatan = 10% setahun

Belanja s/nilai alatan sedia ada=RM 15 500 X10% = RM 1 550

Belanja s/nilai alatan yang dibeli pada 1/7/20X4 =RM 5 000 X 10% X 6/12 = RM 250

-

RM 1 800

7. Insurans

Dari 1/4/20X4 hingga 31/12/20X4 (9bulan)

➤ 9/12 XRM 1 200 = RM 900  
 Insurans terdahulu = RM 300 +  
 Oleh itu, Insurans dibayar RM 1 200

atau

Akaun Insurans

	RM		RM
Bank	1 200	Untung Rugi	900
	<hr/>	Baki h/b	300
	1 200		1 200
	=====		=====

8. Akaun Kadar Bayaran

	RM		RM
Bank	1 000	Baki b/b	350
	<hr/>	Untung Rugi	650
	1 200		1 200
	=====		=====

9.

Penyata Mengira Modal Pada 1 Januari 20X4

<u>Aset</u>	RM	RM
Alatan kedai		15 500
Penghutang		4 950
Stok		6 830
Bank		<u>7 515</u>
		34 795
<u>Tolak : Liabiliti</u>		
Pemiutang	3 132	
Kadar bayaran terakru	<u>350</u>	<u>3</u>
482		
Modal pada 1 Januari 20X4		31 313
		=====