



MAJLIS PENGETUA SEKOLAH MALAYSIA (MPSM) CAWANGAN KELANTAN

MODUL KOLEKSI ITEM PERCUBAAN SPM 2026

PRINSIP PERAKAUNAN KERTAS 1 & 2

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

SKEMA PEMARKAHAN

SKEMA JAWAPAN
PEPERIKSAAN PERCUBAAN SPM 2026
PRINSIP PERAKAUNAN

Kertas 1

1	B	11	A	21	D	31	A
2	C	12	C	22	C	32	C
3	C	13	C	23	B	33	D
4	A	14	A	24	D	34	C
5	D	15	B	25	B	35	B
6	B	16	C	26	D	36	B
7	A	17	A	27	C	37	A
8	C	18	A	28	C	38	D
9	D	19	A	29	B	39	B
10	B	20	B	30	C	40	D



SERTAI TELEGRAM @exercise_students



Kertas 2

1 (a) P = Perwakilan benar / Kerelevanan

(1)

Q = Kebolehbandingan / Kebolehsahan / Kebolehfahaman / Pemasaan

(1)

(b)

Inventori		Akaun Belum Terima	
(1 800) / Berkurang 1 800	(1)	2 160 / Bertambah 2 160	(1)

(c) i) Kredit (1)

ii) Debit (1)

(d) = 700 000 unit x RM 1.50 x 8% or 1

= RM84 000 (2)

(e) (i) Belanja langsung (1)

(ii) Bahan langsung (1)

2 (a)

AKAUN YURAN

Tarikh	Butiran	Jumlah (RM)		Tarikh	Butiran	Jumlah (RM)	
2025				2025			
Jan 1	Baki b/b / yuran belum terima	*1 920		Jan 1	Baki b/b / Yuran belum terperoleh	*1 550	
Dis 31	Pendapatan dan Perbelanjaan	17 180	1 of N1	Dis 31	Bank	17 450	1m
	Baki h/b / yuran belum terperoleh	*1 350			Baki h/b / yuran belum terima	*1 450	1fa *
		20 450				20 450	

(3 markah)

Syarat 1 of

N1 Pendapatan dan Perbelanjaan

- Butiran tepat pada kedudukan debit
- Baki b/b 1 920 dan 1 550 pada kedudukan yang betul
- Tiada butiran asing

2 (b)

AKAUN KAWALAN BELUM BAYAR

Tarikh	Butiran	Jumlah RM		Tarikh	Butiran	Jumlah RM	
2025				2025			
Dis 31	Bank	10 745	1m	Jan 1	Baki b/b	2 400	
				Dis 31	Belian	12 540	1m
	Baki h/b	*4 195					
		14 940				14 940	
				2026			
				Jan 1	Baki b/b	*4 195	1offb N2

(3 markah)

Syarat 1of

N2 Baki b/b 4035

- Butiran tepat pada kedudukan kredit
- Baki b/b 2 400 di kedudukan kredit
- Tiada butiran asing

2 (c)

KELAB FOTOGRAFI
AKAUN PERDAGANGAN FOTOGRAFI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2025

	RM		RM	RM	
Jualan foto				15 800	
+) Perkhidmatan fotografi (81 225 – 900)				80 325	1m
Hasil perolehan				96 125	
Tolak : Kos Jualan					
Inventori fotografi/ inventori awal			3 200		
Belian bahan foto(5 470 + 12 540)	18 010	1m			
Tambah : Belanja Pengendalian					
Upah jurufoto	35 000				
			53 010		
			56 210		
-) Inventori fotografi/ inventori akhir			(4 670)		
Kos Jualan				51 540	1of+w N3
Untung Fotografi				44 585	1+w

(4 markah)

Syarat 1of

N3 Kos Jualan

- Operasi Betul (inventori awal + belian – inventori akhir)
- Tiada butiran asing

2 (d)

KELAB FOTOGRAFI
AKAUN PENDAPATAN DAN PERBELANJAAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER
2025

	RM			RM	
Susut nilai kelengkapan fotografi (5100 + 450)	5 550	1m	Yuran ahli	17 180	1of N4
Kadar bayaran	2 690		Yuran masuk	580	
Insurans (300 + 1 800)	2 100	1m	Untung Fotografi	44 585	1of N5
Gaji pengurus	18 400		Faedah simpanan	750	
Lebihan	38 345	1+w	Untung pertandingan fotografi (6 900 – 2 910)	3 990	1m
	67 085			67 085	

(6 markah)

Syarat 1of

N4 Yuran ahli

- Rujuk angka 2(a)

N5 Untung fotografi

- Rujuk angka 2(c)
-

***Untung pertandingan fotografi**

- Boleh terima sekiranya jawapan calon seperti di bawah

KELAB FOTOGRAFI
AKAUN PENDAPATAN DAN PERBELANJAAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER
2025

	RM			RM	
Belanja pertandingan fotografi	2 910		Yuran pertandingan fotografi	6 900	1fa

*Jawapan calon dalam bentuk penyata boleh diterima



SERTAI TELEGRAM @exercise_students

(e)

KELAB FOTOGRAFI
PENYATA KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2025

<u>Aset Bukan Semasa</u>	Kos		Susut nilai terkumpul		Nilai buku	
	RM		RM		RM	
Studio (312 000 + 15 630)	327 630	1m			327 630	
Kelengkapan fotografi (34 000 + 4 500)	38 500	1m	20 850	1of N6	17 650	
					345 280	
<u>Aset Semasa</u>						
Inventori Fotografi / inventori akhir			4 670			
Yuran belum terima			1 450			
Simpanan tetap			15 000			
Bank			60 690			
			81 810	1of N7		
<u>Tolak : Liabiliti Semasa</u>						
Akaun Belum Bayar	4 195	1of N8				
Caj perkhidmatan belum terperoleh	900	1m				
Yuran belum terperoleh	1 350					
			6 445			
Modal Kerja					75 365	1of+w N9
					420 645	
<u>Dana Terkumpul</u>						
Dana awal					362 170	
+) lebihan					38 345	1of N10
					400 515	
+) Derma (15 630 + 4 500)					20 130	1m
					420 645	

(9 markah)

Syarat 1 of

N6 Susut nilai terkumpul kelengkapan fotografi

- Rujuk angka belanja susut nilai ABS di 2(d) + SNT

N7 Jumlah Aset Semasa

- 3 daripada 4 Butiran dan Angka betul dan tepat
- Tiada butiran asing

N8 Akaun Belum Bayar

- Rujuk angka di 2(b)

N9 Modal Kerja

- Ada butiran
- Jumlah aset semasa – jumlah liabiliti semasa
- Tiada butiran asing pada aset semasa dan liabiliti semasa

N10 Lebihan

- Rujuk angka di 2(d)

3 (a)

Aqil Enterprise
Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Disember 2025

	RM	RM		RM	
Jualan				78 600	
(-) Kos Jualan :					
Inventori awal		5 600			
Belian		43 000			
Kos barang untuk dijual		48 600			
(-) Inventori akhir		18 300	(1)		
Kos Jualan				30 300	(1of+w)N1
Untung Kasar				48 300	(1offb+w)N2
(+) Hasil					
Komisen (440 + 250)				690	(1)
				48 990	
(-) Belanja					
Hutang ragu		110	(1)		
Hutang lapuk		520	(1)		
Susut nilai kenderaan (45 000 – 4 000)/5 x 6/12		4 100	(1)		
Susut nilai alatan pejabat (10 000 - 3 600) x 20% + 5 000 x 20% x 9/12		2 030	(2) / (1of)N3		
Alat tulis		200	(1)		
Gaji		20 400			
Faedah pinjaman bank		1 500	(1offa)N4		
Sewa		5 600			
Utiliti		1 600		(36 060)	
Untung Bersih				12 930	(1+w)

(12
markah)

3 (b)

Aqil Enterprise
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2025

	RM		RM		RM
	Kos		Susut nilai terkumpul		Nilai buku
<u>Aset Bukan Semasa</u>					
Kenderaan (9 000 + 4 100)	45 000		4 100		40 900
Alatan pejabat (10 000 + 5 000)	15 000	(1)	5 630		9 370
					50 270
<u>Aset Semasa</u>					
Tunai			1 800		
Bank			22 370		
Inventori akhir			18 300		
Akaun Belum Terima (6 520 - 520)	6 000				
(-) Peruntukan hutang ragu	(240)	(1)	5 760	(1)	
Inventori alat tulis			50	(1)	
Komisen belum terima			250	(1)	
			48 530	(1of)N6	
<u>(-) Liabiliti Semasa</u>					
Akaun Belum Bayar	2 600				
Pinjaman bank	5 000	(1)	7 600		
Modal Kerja					40 930
					91 200
<u>DIBIAYAI OLEH :</u>					
<u>Ekuiti Pemilik</u>					
Modal awal					59 470
(+) Modal tambahan					5 000
					64 470
(+) Untung bersih					12 930
					77 400
(-) Ambilan					(1 200)
Modal akhir					76 200
<u>Liabiliti Bukan Semasa</u>					
Pinjaman bank					15 000
					91 200

(13 markah)

Syarat 1 of :

N1 Kos Jualan

- Inventori awal + Belian bersih – Inventori akhir
- Operasi betul
- Tiada butiran asing

N2 Untung Kasar

- Jualan bersih – Kos Jualan
- Tiada butiran asing
- Operasi betul
- Ada tajuk

N3 Susut nilai alatan pejabat

- RM1 280

N4 Nilai betul

- Gaji
- Faedah pinjaman bank
- Sewa
- Utiliti

N5 Nilai buku Aset Bukan Semasa (kenderaan dan alatan pejabat)

- Rujuk angka susut nilai ABS di 3(a)
- Mesti ada based + nilai susut nilai di 3(a)
- Operasi betul

N6 Jumlah Aset Semasa

- Syarat minimum 3 butiran dan angka betul
- Ada sub-jumlah aset semasa
- Tiada butiran asing

N7 Modal Kerja

- Operasi betul
- Tiada butiran asing pada liabiliti semasa
- Ada tajuk

N8 Untung Bersih

- Rujuk 3(a)



SERTAI TELEGRAM @exercise_students

4 (a) (i)

Perkongsian AKRAB
Akaun Untung Rugi Bagi Tahun Berakhir 30 Jun 2026

		RM	RM
Untung Kasar			76 780
(+) Hasil			
Komisen diterima	(1m)	1 570	
Hutang ragu		<u>100</u>	<u>1670</u>
(-) Belanja			78 450
Gaji pekerja		23 500	
Angkutan Keluar	(1m)	350	
Sewa	(1m)	3000	
Susutnilai Kenderaan		<u>5 400</u>	
			32 250
Untung Bersih			<u>46 200</u>

(3 markah)

4 (a) (ii)

Perkongsian AKRAB
Akaun Pengasingan bagi Tahun Berakhir 30 Jun 2026

		RM	RM
Untung Bersih	(1 of) N1		46 200
(+) Faedah Atas Ambilan	(1m)	90	90
			46 290
(-) Faedah Atas Modal	(1m)	6 000	
Gaji	(1m)	24 000	30 000
			16 290
Akaun Modal Akmal	(1fa)	10 860	
Akaun Modal Rabiatal	N2	5430	16 290
			0

(5 markah)

4(a) (iii)

Akaun Modal

Tarikh	Butir	Akmal	Rabiatul		Tarikh	Butir	Fatin	Nurin	
2026					2025				
Jun 30	Ambilan	1 200	1 800	(1fa)	Jul 1	Baki b/b	40 000	20 000	(1fa)
	Faedah Atas Ambilan	60	30	(1fa)	2026				
					Jun 30	Faedah Atas Modal	4 000	2 000	(1fa)
						Gaji	5 000	12 000	(1fb)
		***				Akaun pengasingan			
	Baki h/b	58 600	37 600			Untung rugi	*10 860	5 430	(1offa) N3
		59 860	39 430				59 860	39 430	
					2026		***		
					Jul. 1	Baki b/b	58 600	37 600	
							(1offb) N4	(1offb) N4	

Syarat 1 of :

N1 Untung bersih

- Rujuk angka untung bersih di 4(a)

N2 Akaun Modal pekongsi

- Nisbah untung atau rugi tepat mengikut Nisbah 2:1(2/3,1/3)
- Tiada butiran asing

N3 Akaun Pengasingan Untung Rugi

- Rujuk angka pembahagian untung rugi di 4(b)

N4 Baki b/b

- Rujuk angka baki h/b
- Mesti ada angka pengimbang
- Tiada butiran asing

4 (b)

i) Tokokan (Margin Untung Kasar)

$$= \frac{\text{Untung Kasar}}{\text{Kos Jualan}} \times 100\% \quad (\text{or 1m})$$

$$= \frac{54\,600 - 760 - 27\,800}{27\,800} \times 100\% \quad (\text{or 1m})$$

$$= 93.67\% \quad (2\text{m})$$

ii) Pulangan Atas Modal

$$= \frac{\text{Untung Bersih}}{\text{Modal Awal}} \times 100\% \quad (\text{or 1m})$$

$$= \frac{21\,700}{45\,000} \times 100\% \quad (\text{or 1m})$$

$$= 48.22\% \quad (2\text{m})$$

5 a) Penyata Belanjawan Tunai Bagi Tiga Bulan Terakhir 30 Jun 2026

	April RM	Mei RM	Jun RM	
Baki b/b	18 200 (1m)	37 340* (1offb)	91 280** (1offb)	
Penerimaan				
Hasil Perkhidmatan	20 400 (1m)	30 400 (1m)	38 080 (1m)	
Akaun Belum Terima	9 500 (1m)	5 100 (1m)	7 600 (1m)	
Pinjaman		30 000 (1m)		
Jumlah Penerimaan	29 900	65 500	45 680	
Pembayaran				
Belian Tunai	8 000	8 800	9 680	(1fa)
Kadar Bayaran	400	400	400	
Belanja Am	360	360	360	(1fa)
Gaji	2 000	2 000	2 000	
Ansuran Pinjaman			625	(1m)
Faedah Pinjaman			125	(1m)
Jumlah Pembayaran	10 760	11 560	13 190	
Lebihan / (Kurangan)	19 140	53 940	32 490	(1offaN1)
Baki h/b	37 340*	91 280**	123 770	(1m)

(16 markah)

Syarat 1of :

N1 Lebihan / (Kurangan)

- Jumlah penerimaan - Jumlah pembayaran
- Tiada butiran asing
- Operasi betul



5 (b)

Akaun Alat Tulis

Tarikh	Butir	Jumlah RM	Tarikh	Butir	Jumlah RM
2026 Jul. 31	Tunai Runcit	80(1m)			

Akaun Minuman

Tarikh	Butir	Jumlah RM	Tarikh	Butir	Jumlah RM
2026 Jul. 31	Tunai Runcit	60(1m)			

Akaun Belanja Pos

Tarikh	Butir	Jumlah RM	Tarikh	Butir	Jumlah RM
2026 Jul. 31	Tunai Runcit	70(1m)			

Akaun Pelbagai

Tarikh	Butir	Jumlah RM	Tarikh	Butir	Jumlah RM
2026 Jul. 31	Tunai Runcit	20(1m)			

6. (a) (i)

JURNAL AM

Tarikh	Butir	Fol	Debit	Kredit	
2026			RM	RM	
Mac 1	Tunai		2 400		(1m)
	Bank		53 560		
	Inventori		32 430		
	Lengkapan		15 500		
	Premis		250 000		
	Akaun Belum Terima : Dekor Damai Store		4 500		
	Akaun Belum Terima : Kedai Karya Manis		1 250		
	Akaun Belum Bayar : Seri Hantaran Enterprise			8 550	
	Modal			351 090	(1m)
	(Baki-baki aset, liabiliti dan ekuiti pemilik)				
12	Hutang Lapuk		1 250		(1m)
	Kedai Karya Manis			1 250	(1m)
	(Merekod hutang lapuk)				

6. (a) (ii)

JURNAL JUALAN

Tarikh	Butir	Fol	No. Dokumen	Jumlah	
2026				RM	
Mac 7	Dekor Damai Store			3 645	(1m)
31	Akaun Jualan			3 645	(1m)

JURNAL BELIAN

Tarikh	Butir	Fol	No. Dokumen	Jumlah	
2026				RM	
Mac 10	Seri Hantaran Enterprise			6 840	(1m)
31	Akaun Belian			6 840	(1m)

JURNAL PULANGAN BELIAN

Tarikh	Butir	Fol	No. Dokumen	Jumlah	
2026				RM	
Mac 17	Seri Hantaran Enterprise			270	(1m)
31	Akaun Belian			270	(1m)



6 (a) (iii)

BUKU TUNAI

Tarikh	Butir	Fol	Diskaun	Tunai	Bank	Tarikh	Butir	Fol	Diskaun	Tunai	Bank
2026						2026					
Mac 1	Baki b/b			2 400	53 560 (1fb)	Mac 12	Seri Hantaran Enterprise		150 (1m)		8 400 (1m)
18	Jualan			3 573 (1m)		25	Gaji				1 800 (1m)
28	Tunai	K			* 3 000	28	Bank	K		*3 000 (1fb)	
						31	Baki h/b			** 2 973	** 46 360
				5 973	56 560				150	5 973	56 560
Apr 1	Baki b/b			** 2 973 (1offb) N1	** 46 360 (1offb) N1						

Syarat 1offb :

N1 Baki b/b

- Rujuk angka baki h/b
- Mesti ada angka pengimbang
- Tiada butiran asing

6 (b)

$$5\% \times \text{RM}6\,840 = \text{RM}\,342 \text{ (1m)}$$

$$\text{RM}6\,840 - \text{RM}342 = \text{RM}6\,498 \text{ (1m)}$$

