

MODUL PERKEMBANGAN PEMBELAJARAN

SPM 2026

MPP 3

PRINSIP PERAKAUNAN

PERATURAN PEMARKAHAN

**PERATURAN PEMARKAHAN
KERTAS 1**

Jawapan Objektif :

No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan	No. Soalan	Jawapan
1.	D	11.	B	21.	D	31.	C
2.	C	12.	D	22.	B	32.	D
3.	B	13.	A	23.	B	33.	C
4.	D	14.	D	24.	A	34.	B
5.	C	15.	D	25.	D	35.	B
6.	B	16.	A	26.	C	36.	B
7.	C	17.	B	27.	B	37.	A
8.	C	18.	D	28.	A	38.	C
9.	A	19.	C	29.	B	39.	C
10.	B	20.	C	30.	D	40.	D

**PERATURAN PEMARKAHAN
KERTAS 2**

- 1(a) (i) Prinsip kos (1)
(ii) Ketekalan (1)
- (b) (i) Keratan cek/Slip Transaksi Perbankan Elektronik/Memo (1)
(ii) Makluman debit (1)
- (c) (i) Kesilapan terbalik/ Kesilapan songsang (1)
(ii) Kesilapan amaun (1)
- (d) Dividen syer keutamaan = Unit X harga sesyer X kadar (or 1)
= 100 000 unit X RM3 X 5% (or 1)
= RM15 000* (2)
- (e) Kos pengeluaran = Kos bahan langsung + kos buruh langsung + kos overhed (or 1)
= kayu + upah pekerja kilang + alat-alat kecil
= RM102 500 + RM98 000 + RM2 980 (or 1)
= RM 203 480* (1)

* Mesti ada RM

2(a)

Az & Lia Bakery World
***Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mei 2026**

	RM	RM	
Untung kasar		105 242	
(+) Hasil:			
Komisen (1552 – 150)		1 402	(1)
		<u>106 644</u>	
(-) Belanja:			
Sewa (9 900+900)	10 800		(1)
Utiliti	6 000		
Insurans (3 600x11/12)	3 300		(1)
Gaji pekerja/ Gaji	6 000		(1)
Faedah atas pinjaman (15 000x8%)	1 200		(1)
Hutang ragu/Pertambahan Peruntukan hutang ragu (314-260)	54		(1)
Susut nilai perabot (18400x10%)	1 840		(1)
Susut nilai kenderaan (61000-12200x20%)	9 760		(1)
		38 954	
Untung bersih		<u>67 690</u>	*(1offb+w) N1 (9)

2(b)

Az & Lia Bakery World***Akaun Pengasingan Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mei 2026**

	RM	RM	
Untung bersih		67 690	(1)
(+) Faedah atas ambilan (25 + 25)		50	(1)
		<u>67 740</u>	
 (-) Faedah atas modal (3 000 + 2 000)	5 000		(1)
Gaji pekongsi (24 000 + 24 000)	48 000		(1)
Elaun	2 000		(1)
	<u>55 000</u>		
		<u>12 740</u>	
 Tolak:			
Akaun Semasa Azreen (12 740 x 3/5)	7 644		*(1offb) N2
Akaun Semasa Liana (12 740 x 2/5)	<u>5 096</u>		
		12 740	
		<u>0</u>	

(6)

Syarat 1 of:**N1: Untung bersih**

- Operasi betul
- Tiada butiran asing
- Ada tajuk

N2 Kongsi untung

- Operasi betul
- Tiada butiran asing
- Nisbah pekongsi betul
- Ada tajuk

2(c)

***Akaun Semasa**

Tarikh	Butiran	Azreen	Liana		Tarikh	Butiran	Azreen	Liana	
2025		RM	RM		2025		RM	RM	
Jun 1	Baki b/b	1 800			Jun 1	Baki b/b		3 600	
2026					2026				
Mei 31	Ambilan	1 000	2 000	(1fb)	Mei 31	Faedah atas modal	3 000	2 000	(1fb)
	Faedah atas ambilan	25	25	(1fb)		Gaji	9 000		(1)
	Baki h/b	19 819	8 671			Elaun	2 000		(1)
						Faedah atas pinjaman	1 000		(1)
						Pengasingan untung rugi	7 644	5 096	(1fb)
		<u>22 644</u>	<u>10 696</u>				<u>22 644</u>	<u>10 696</u>	
					2026				
					Jun 1	Baki b/b	19 819	8 671	*(1offa)
									N3
									(8)

Syarat 1of:**N3** Baki b/b

- Mula dengan baki b/b (base)
- Semua butir betul kedudukan debit dan kredit
- Tiada butiran asing
- Abaikan tarikh
- Ada tajuk

2 (d)

Az & Lia Bakery World**Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Mei 2026 (Bahagian Ekuiti Pemilik sahaja)**

	RM	RM	RM
Ekuiti Pemilik			
Akaun Modal Azreen		60 000	} (1fb)
Akaun Modal Liana		40 000	
			100 000
Akaun Semasa Azreen		19 819	} (1fb)
Akaun Semasa Liana		8 671	
			28 490
			128 490

(2)

3 (a)

BUKU TUNAI

Tarikh	Butiran	Tunai		Bank		Tarikh	Butiran	No. Cek	Tunai		Bank	
2026		RM		RM		2026			RM		RM	
Feb 1	Baki b/b / Baki	1 760				Feb 1	Baki b/b / Baki				530	(1fb)
3	Jualan			2 490	(1fa)	10	Amna Trading	510251			1 840	(1fa)
9	Inara Enterprise			1 260	(1fa)	11	Ambilan		110	(1fa)		
14	Mawar			2 340	(1fa)	17	Bank (K)		1 550	(1fb)		
17	Tunai (K)			1 550		22	Belian	510252			2 120	(1fa)
25	Komisen	420	(1fa)			26	Gaji	510253			1 800	(1fa)
27	Zara			2 920	(1fa)	28	Promosi	510254			490	(1fa)
						28	Baki h/b / Baki		520		3 780	
		2 180		10 560					2 180		10 560	
Mac 1	Baki b/b / Baki	520		3 780	(1offa)	N1						

Syarat 1of:

(13)

N1 Baki b/b

- Tarikh dan butir mesti tepat

3 (b)
(1)

*Buku Tunai (Dikemas kini)

2026		RM		2026		RM	
Feb 28	Baki b/b / Baki	*3 780		Feb 28	Buku cek	15	(1)
	Amara	1 810	(1)		Sewa	1 350	(1)
	Inara Enterprise (kesilapan)	360	(1)		Faedah atas overdraif	167	(1)
					Zara (Cek tak laku)	2 920	(1)
					Baki h/b	*1 498	
		<u>5 950</u>				<u>5 950</u>	
Mac 1	Baki b/b / Baki	*1 498	(1offa) N2				

(7)

(2)

Perniagaan Hasanah

***Penyata Penyesuaian Bank pada 28 Februari 2026**

	RM	RM	
Baki debit di Buku Tunai		1 498	(1+w)
<i>Tambah:</i> Cek Belum Dikemukakan			
Promosi / No. Cek 510254		490	(1)
		<u>1 988</u>	
<i>Tolak:</i> Deposit belum dikreditkan:			
Jualan	2 490	(1)	
Mawar	2 340	(1)	
	<u></u>	(4 830)	
Baki debit di Penyata Bank		<u>*(2 842)</u>	(1fb+w) N3

(5)
(25m)

Syarat 1of:

N2 Baki b/b

- Angka sendiri
- Ada baki b/b, baki h/b dan tajuk

N3 Baki debit di Penyata Bank

- Ada tajuk

4 (a)

Hanifah Frozen Mart***Akaun Perdagangan dan Untung Rugi bagi tahun berakhir 30 Jun 2026**

	RM	RM	RM
Jualan			128 930
(-) Pulangan masuk / pulangan jualan			290
			<u>128 640</u> (1)
Tolak: Kos Jualan			
Inventori awal		7 200	
(+) Belian		<u>81 440</u>	
		88 640	
(-) Inventori akhir		<u>18 670</u>	
Kos jualan			<u>*69 970</u> (1offb+w) N1
Untung kasar			<u>58 670</u> (1 + w)
(+) Hasil:			
Faedah simpanan tetap (8% x 5 000)			<u>400</u> (1)
			59 070
(-) Belanja:			
Utiliti		8 500	} (1fa)
Gaji		15 600	
Sewa		18 000	
Insurans (2 400 – 200)		2 200	(1)
Faedah atas pinjaman (6% x 40 000 x 6/12)		1 200	(1)
Hutang ragu		196	(1)
Susut nilaiengkapan (10% x 15 000)		1 500	(1)
Susut nilai kenderaan [20% x (45 000 – 16 200)]		5 760	(1)
			<u>52 956</u>
Untung bersih			<u><u>6 114</u></u> (1of+w) N2
			(11)

Syarat 1of:**N1** Kos jualan

- Inventori awal + belian – Inventori akhir
- Tiada butiran asing
- Operasi betul
- Ada tajuk

N2 Untung bersih

- Untung kasar + hasil – belanja
- Tiada butiran asing
- Operasi betul

(b)

Hanifah Frozen Mart

***Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2026**

	RM Kos	RM S/Nilai Terkumpul	RM Nilai Buku	
Aset Bukan Semasa				
Lengkapan	15 000	6 000	9 000	(1of) N3
Kenderaan	45 000	21 960	23 040	(1of) N4
			32 040	
Aset Semasa				
Tunai		1 570		
Bank		65 650		
Akaun Belum Terima	9 800			
(-) Peruntukan hutang ragu	196			
		9 604		(1of) N5
Inventori akhir / Inventori 30 Jun 2026		18 670		
Insurans prabayar		200		(1)
Faedah simpanan tetap belum terima		400		(1)
Simpanan tetap		5 000		
		101 094		
(-) Liabiliti Semasa				
Akaun Belum Bayar	9 430			
Faedah pinjaman belum bayar	200			(1)
Pinjaman	**8 000			
		17 630		
Modal kerja			*83 464	(1offb+w) N6
			115 504	
Ekuiti Pemilik				
Modal awal / Modal 1 Julai 2025			82 190	
(+) Untung bersih			6 114	
			88 304	
(-) Ambilan			800	
Modal akhir / Modal 30 Jun 2026			87 504	(1of) N7
Liabiliti Bukan Semasa				
Pinjaman			**28 000	(1fb)
			115 504	(9)
				(20m)

Syarat 1 of:**N3** lengkapan

SNT [4 500 + amaun SN di 4 (a)]

N4 kenderaan

SNT [16 200 + amaun SN di 4 (a)]

N5 nilai bersih ABT

9 800 – amaun hutang ragu di 4 (a)

N6 Modal kerja

- Jumlah aset semasa – Jumlah liabiliti semasa
- Tiada butiran asing di AS dan LS
- Ada tajuk

N7 Modal akhir

- Modal awal + Utg bersih – Ambilan
- Operasi betul

5 (a)

Adli Berhad

2026	RM	2026	RM
April 10 Pulangan belian	210 (1)	April 7 Belian	5 600 (1)

Akaun Belian

2026	RM
April 30 Akaun Belum Bayar	5 600 (1)

Perniagaan Laila

2026	RM
April 20 Jualan	2 300 (1)

Akaun Jualan

2026	RM
April 30 Akaun Belum Terima	2 300 (1)

Akaun Pulangan Belian

2026	RM
April 30 Akaun Belum Bayar	210 (1)

(6)

Nota:

Tarikh, butir dan angka mesti tepat.

5(b)
(1)

***Akaun Yuran ahli**

Tarikh	Butiran	RM	Tarikh	Butiran	RM
2025			2025		
Mei 1	Yuran belum terima	140	Mei 1	Yuran belum terperoleh	175 (1fb)
2026			2026		
April 30	*Pendapatan dan perbelanjaan	28 645 (1offb)	April 30	Bank	28 500
	Yuran belum terperoleh	160 (N1)		Yuran lapuk (140-40)	40 (1)
				Yuran belum terima	230 (1fb)
		<u>28 945</u>			<u>28 945</u>
					(4)

(2)

Kelab Ping pong Topspin***Penyata Perndapatan dan Perbelanjaan bagi tahun berakhir 30 April 2026**

	RM	RM
Pendapatan		
Yuran ahli	28 645	(1)
Yuran masuk	300	(1)
Untung pertandingan ping pong (3 000 – 1 300)	1 700	(1)
Sewa gelanggang (9 000 + 500)	9 500	(1)
		40 145
Perbelanjaan		
Kadar bayaran (320 + 115)	435	(1)
Upah jurulatih	15 000	
Upah penjaga rumah kelab	6 000	
Belanja cetakan	450	
Alat tulis	140	
Yuran lapuk	40	(1)
Susut nilaiengkapan (7 800 + 2 100 – 8 200)	1 700	(1of) N2
Susut nilai alatan ping pong (5 200 x 10%)	520	(1)
		24 285
*Lebihan		<u>15 860</u> (1fb+w)
		N3
		(10)

Syarat 1 of:

- N1** Pendapatan dan perbelanjaan
- Ada tajuk
 - Ada item bank di sebelah kredit
- N2** Susut nilaiengkapan
- terima RM8 000 sahaja

N3 Lebihan

- mesti ada tajuk dan butiran Lebihan
- Tiada butir asing
- Operasi betul

6(a)

***Akaun Kawalan Belum Terima**

Tarikh	Butiran	RM	Tarikh	Butiran	RM
2026			2026		
Mac 1	Baki b/b/Baki	13 240	Mac 31	Bank (27100 – 500)	26 600 (1)
31	*Jualan	14 650 (1offb)		Pulangan jualan/	170 (1)
		N1		Pulangan	
	Faedah	130 (1)		Kontra/Pindahan	350 (1)
				Diskaun diberi/	200 (1)
				Diskaun	
				Hutang lapuk	430 (1)
				Baki h/b/Baki	270*
		<u>28 020</u>			<u>28 020</u>
April 1	Baki b/b/Baki	270* (1fb)			

(8)

Syarat 1of:**N1** Jualan

- Baki b/b RM13 240 pada kedudukan debit
- Butiran tepat dan pada kedudukan debit
- Tiada butiran asing
- Ada tajuk
- Abaikan tarikh

(10)

6(b)
(1)

NILAM Trading			
**Penyata Mengira Modal pada 31 Mac 2026			
Aset	RM	RM	
Kenderaan	35 000		
(-) Susut nilai terkumpul (35000 x 15% x 6/12)	<u>2 625</u>	32 375	(1of) N1
Lengkapan	20 500		
(-) Susut nilai terkumpul [(20500-2050 x 10%) + 2050]	<u>3 895</u>	16 605	(1of) N2
Inventori		*30 250	
Tunai		*1 200	
Akaun Belum Terima (14790-230)		<u>14 560</u>	(1)
		94 990	(1of) N3
Tolak: Liabiliti			
Bank	*800		
Akaun Belum Bayar	*13 410		*(1fa)
Jualan belum terperoleh	<u>140</u>		(1)
		<u>14 350</u>	
Modal pada 31 Mac 2026 / Modal akhir		<u>80 640</u>	** (1offa+w) N4
			(7)

(2)

NILAM Trading			
*Penyata Untung Rugi bagi tahun berakhir 31 Mac 2026			
	RM	RM	
Modal pada 31 Mac 2026 / Modal Akhir		80 640	(1)
(+) Ambilan (115 x 12)		<u>1 380</u>	(1)
		82 020	
(-) Modal awal	74 070		(1)
Modal tambahan	<u>650</u>		(1)
		<u>74 720</u>	
Untung bersih		<u>*7 300</u>	*(1offa+w) N5
			(5)

Syarat 1of:

N1 Susut nilai terkumpul kenderaan

- Terima angka RM29 750

N2 Susut nilai terkumpul lengkapan

- Terima angka RM18 655

N3 Jumlah aset

- 3/5 butiran dan angka aset betul
- Tiada butiran asing pada aset

N4 Modal pada 31 Mac 2026 / Modal akhir

- Jumlah aset – Jumlah liabiliti
- Tiada butiran asing pada liabiliti
- Ada tajuk

N5 Untung Bersih

- Sekurang-kurangnya modal akhir+ambilan-modal awal
- Operasi betul
- Tiada butiran asing pada aset
- Ada tajuk

PERATURAN PEMARKAHAN TAMAT