



MAJLIS PENGETUA SEKOLAH MALAYSIA (MPSM) CAWANGAN KELANTAN

MODUL KOLEKSI ITEM PERCUBAAN SPM 2025

PRINSIP PERAKAUNAN KERTAS 1 & 2

UNTUK KEGUNAAN PEMERIKSA SAHAJA

SKEMA PEMARKAHAN

CADANGAN PEMARKAHAN:-

Kertas 1 = 20 Markah

Kertas 2 = 60 Markah

Kertas 3 = 20 Markah

PPC 2025 - KELANTAN

**SKEMA JAWAPAN
PEPERIKSAAN PERCUBAAN SPM 2025
PRINSIP PERAKAUNAN**

Kertas 1

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

- 1 (a) (i) Ketekalan (1)
 (ii) Prinsip Kos (1)

- (b) Aset = Berkurang (1)
 Ekuiti Pemilik = Berkurang (1)

(c)

Butiran	Dt	Kt	
Komisen	1 000		(1)
Bank		1 000	(1)

- (d) Kadar pusing ganti inventori (bilangan hari) = Inventori purata / Kos jualan or (1)
 $= (3\,850 / 26\,000) \times 365$ hari or (1)
 $= 54$ hari (2)

- (e) - Menunjukkan jumlah keuntungan atau kerugian pada setiap peringkat jualan (1)
 - Menentukan tahap volum jualan yang perlu dikeluarkan bagi mengelakkan kerugian (1)
 - Membantu pihak pengurusan membuat perancangan dan kawalan (1)

Maksimum 2

PPC 2025 - KELANTAN

2(a)

Shah Tech Solution Akaun Perdagangan dan Umtung Rugi bagi tahun berakhir 31 Ogos 2025

	RM	RM		RM	
Jualan				95 000	
-) Pulangan jualan				(2 500)	
Jualan bersih				92 500	
+) Hasil perkhidmatan (15 355 – 1 800)				13 555	(1)
Perolehan				106 055	(1of)N1
-) Kos Jualan :					
Inventori awal		12 000			
Belian	42 500				
-) Pulangan belian	1 500				
Belian bersih	41 000				
+) Angkutan masuk	1 800				
Kos belian		42 800			
Kos barang untuk di jual		54 800			
-) Inventori akhir		13 300	(1)		
Kos Jualan				41 500	(1of+w)N2
Untung Kasar				64 555	(1of+w)N3
+) Hasil					
Hutang lapuk terpulih		1 220	(1)		
Peruntukan hutang ragu		155	(1)	1 375	
				65 930	
-) Belanja					
Angkutan keluar		1 300			
Belanja am		2 200	(1)		
Insurans (1 080 x 10/12)		900	(1)		
Faedah pinjaman bank		1 200	(1)		
Susut nilai kenderaan (45 000 – 3 000)/10		4 200	(1)		
Susut nilai perabot (15 000 x 10%)		1 500	(1)		
Gaji		16 500			
Utiliti		7 400			
Iklan		1 200		(36 400)	(1of)N4
Untung Bersih				29 530	(1+w)

(14 markah)

2 (b)

PPC 2025 - KELANTAN

Shah Tech Solution
Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Ogos 2025

	RM		RM		RM	
	Kos		Susut nilai terkumpul		Nilai buku	
<u>Aset Bukan Semasa</u>						
Premis	60 000				60 000	
Kenderaan (9 000 + 4 200)	45 000		13 200	(1of)N5	31 800	
Perabot (4 500 + 1 500)	15 000		6 000	(1of)N5	9 000	
					100 800	
<u>Aset Semasa</u>						
Tunai (6 000 + 1 220)			7 220	(1)		
Bank			13 550			
Inventori akhir			13 300			
Akaun Belum Terima	4 000					
-) Peruntukan hutang ragu	(120)	(1)	3 880			
Insurans prabayar			180	(1)		
			38 130	(1of)N6		
<u>-) Liabiliti Semasa</u>						
Akaun Belum Bayar	5 000					
Hasil perkhidmatan belum terperoleh	1 800	(1)				
Faedah pinjaman bank belum bayar	100	(1)				
Pinjaman bank	20 000	(1)				
			26 900			
Modal Kerja					11 230	(1of+w)N7
					112 030	
<u>DIBIAYAI OLEH :</u>						
<u>Ekuiti Pemilik</u>						
Modal					85 000	
+) Untung bersih					29 530	(1of)N8
					114 530	
-) Ambilan					(2 500)	
					112 030	

(11 markah)

Syarat 1 of :

N1 Perolehan

- $\text{Jualan} - \text{Pulangan jualan} + \text{Hasil Perkhidmatan}$
- Operasi betul
- Tiada butiran asing

N2 Kos Jualan

- $\text{Inventori awal} + \text{Belian} - \text{Inventori akhir}$
- Operasi betul
- Tiada butiran asing

N3 Untung Kasar

- $\text{Perolehan} - \text{Kos Jualan} / \text{Jualan bersih} - \text{Kos Jualan}$
- Tiada butiran asing
- Operasi betul

N4 Nilai Belanja

- Ada 5 butiran daripada 9 butiran betul
- Tiada butiran asing

N5 Nilai buku Aset Bukan Semasa (kenderaan/perabot)

- Rujuk angka susut nilai ABS di 2(a)
- Mesti ada based + nilai susutnilai di 2(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

N8 Untung Bersih

- Rujuk 2(a)

PPC 2025 - KELANTAN

3 (a)

Akaun Untung Rugi bagi tahun berakhir pada 31 Disember 2024

	RM	RM	
Untung Kasar		97 440	
(+) Hasil			
Komisen		1 200	(1)
		98 640	
(-) Belanja			
Sewa	4 000		
Kadar bayaran	3 535		
Promosi	2 000		
Insurans	4 800		(1)
Gaji	22 000		(1)
Hutang ragu	40		(1)
Susut nilai kenderaan	5 400		(1)
Susut nilai perabot	1 200		(1)
Faedah Pinjaman Normala	640		(1)
		43 615	
Untung Bersih		55 025	(1 + word)

[8 markah]

3 (b)

Akaun Pengasingan Untung Rugi Bagi tahun Berakhir 31 Disember 2024

Untung Bersih		55 025	(1of)
(+) Faedah Atas Ambilan		25	(1m)
		55 050	
(-) Faedah Atas Modal	12 000		(1m)
Gaji	24 000		(1m)
		36 000	
		19 050	
Akaun semasa Normala (2/3 x 19 050)	12 700		(1of)
Akaun Semasa Nisa (1/3 x 19 050)	6 350		(1of)
		19 050	
		0	

[6 markah]

3 (c)

PPC 2025 - KELANTAN

Akaun Semasa

Tarikh	Butir	Normala	Nisa	Tarikh	Butir	Normala	Nisa
2024				2024			
Jan. 1	Baki b/b (1fb)		2 100*	Jan. 1	Baki b/b	3 450*	
Dis. 31	Ambilan		1 000	Dis. 31	Faedah Atas	640	
			(1)		Pinjaman	(1)	
	Faedah Atas		25		Faedah Atas	8 000	4 000
	Ambilan		(1)		Modal		(1fb)
	Baki h/b	27 790**	10 225***		Gaji	3 000	3 000
		(1fb)	(1fb)				(1fb)
					Akaun pengasingan untung rugi	12 700	6 350
							(1fb)
		27 790	13 350			27 790	13 350
				2025	Baki b/b	27 790**	10 225***
				Jan. 1			

[9 markah]

3 (d)

Penyata Kedudukan Kewangan pada 31 Disember 2024 (Ekuiti Pemilik)

<u>Ekuiti Pemilik</u>	RM	RM	RM
Akaun Modal Normala		80 000	(1)
Akaun Modal Nisa		<u>40 000</u>	120 000
Akaun Semasa Normala		27 790	(1)
Akaun Semasa Nisa		<u>10 225</u>	38 015

[2 markah]



4 (a)

PPC 2025 - KELANTAN

BUKU TUNAI

TARIKH	BUTIRAN	FOL	DISKAUN (RM)	TUNAI (RM)	BANK (RM)	TARIKH	BUTIRAN	FOL	NO. CEK	DISKAUN (RM)	TUNAI (RM)	BANK (RM)
2025						2025						
Sep 1	Baki b/b			*1 650		Sep 1	Baki b/b			(1fb)		*445
2	Alya		200	(1fb)	3,800	5	Sulaiman		500678			500
5	Tunai	K			1,050 (1)		Bank	K			1,050 (1)	
11	Baihaqi Enterprise				3,627 (1)	14	Melur Trading		500679	140	(1fb)	1,760
21	Emira				3,500 (1)	24	Belian		500680			970
						30	Gaji		500681			1,700 (1)
							Baki h/b				**600	**6,602
			200	1,650	11,977					140	1,650	11,977
Okt 1	Baki b/b			**600	**6,602							
				(1 fb)								

[10 markah]

4 (b)(i)

PPC 2025 - KELANTAN

BUKU TUNAI (kemaskini)

TARIKH	BUTIRAN	BANK (RM)	TARIKH	BUTIRAN	BANK (RM)
2025			2025		
Sept. 30	Baki b/b	6,602 <i>(1of)</i> <i>N1</i>	Sept. 30	Buku Cek	25 <i>(1)</i>
	Melur Trading (Kesilapan)	90 <i>(1)</i>		Emira (Cek Tak Laku)	3,500 <i>(1)</i>
	Dividen	458 <i>(1)</i>			
				Baki h/b	3,625
		7,150			7,150
Okt. 1	Baki b/b	3,625 <i>(1)</i>			

[6 markah]

4(b)(ii)

Perniagaan Uniwear Ventures

Penyata Penyesuaian Bank pada 30 September 2025

		RM
Baki debit di Buku Tunai		3,625 <i>(1of)</i> <i>N2</i>
Tambah	: Cek Belum Dikemukakan Gaji (No. Cek 500681)	1,700 <i>(1)</i>
		5,325
Tolak	: Deposit Belum Dikreditkan Baihaqi Enterprise	(3,627) <i>(1)</i>
		1,698 <i>(1)</i>
Baki kredit di Penyata Bank		1,698 <i>(1)</i>

[4 markah]

Syarat 1of**PPC 2025 - KELANTAN**

N1 baki b/b

- Terima angka sendiri
- Rujuk 4(a)

N2 Baki buku tunai

- Terima angka sendiri
- Rujuk 4(b)

PPC 2025 - KELANTAN

5 (a)

Penyata Mengira Modal Awal

	RM	RM	
Aset			
Kenderaan	70 000		
Perabot	50 000		
Inventori	12 500		
Bank	23 200		
Insuran Prabayar	600	156 300	1m
(-) Liabiliti			
Akaun Belum Bayar	17 180		
Kadar bayaran Belum Bayar	450	17 630	1m
		138 670	1m

5 (b)

AKAUN KAWALAN BELUM BAYAR

Tarikh	Butiran	RM		Tarikh	Butiran	RM	
2024 Dis 31	Bank	7 800	1m	2024 Jan 1	Baki b/b	17 180	
	Pulangan Belian	1 600	1m	Dis 31	Belian	7 720	1m
	Baki h/b	15 500					
		24 900				24 900	
				2025 Jan 1	Baki b/b	15 500	
	Baki h/b	15 500					

PPC 2025 - KELANTAN

5 (c)

SALLY'S FASHION
AKAUN PERDAGANGAN DAN UNTUNG RUGI BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2024

Jualan			132 500	
(-) Kos Jualan				
Inventori awal		12 500		
Belian	35 000			1 + 1 of N1
(-) Pulangan belian	1 600			1m
Belian Bersih	33 400			
Kos Belian		33 400		
Kos Barang Untuk Dijual		45 900		
(-) Inventori Akhir		10 750		1m
Kos Jualan			35 150	1 of N2
UNTUNG KASAR			97 350	
(+) Hasil				
Komisen		1 000		1m
			98 350	
(-) Belanja				
kadar bayaran		1 300		1m
Insuran		1 800		1m
Belanja Am		1 350		
Gaji		12 000		
Sewa		6 000		1m
Susutnilai perabot		6 700		1m
susut nilai kenderaan		250		1m
			37 400	
UNTUNG BERSIH			60 950	1m + w 12m

5 (d)

- i) Imbangan duga tak dapat disediakan.(1m)
- ii) Kesilapan sukar dikesan dan penyelewengan boleh berlaku.(1m)
- iii) Untung atau rugi sukar ditentukan.(1m)
- iv. Penyata kedudukan kewangan sukar disediakan.(1m) (2 markah)

PPC 2025 - KELANTAN

SYARAT 1OF

Belian

N1

- $7\,720 + 27\,450 = 35\,170$
- $27\,450 - 170 = 27\,280$
- $7\,720 - 170 = 7\,550$

(mana-mana jawapan dari 3 di atas dapat 1of)

Kos Jualan

N2

- Tiada butiran asing
- Terima angka sendiri
- Operasi betul (Inventori awal + Belian – Inventori Akhir)

PPC 2025 - KELANTAN

6 (a)

i) Terbitan Pertama

Syer Biasa	$750\,000 \times 0.50$	= RM375 000	1m
Syer Keutamaan	$240\,000 \times 2.00$	= RM480 000	1m

ii) Terbitan kedua

Syer Biasa	$250\,000 \times 1.00$	= RM250 000	1m
Syer Keutamaan	$150\,000 \times 2.00$	= RM300 000	1m

6 (b)

Jurnal Am

Tarikh	Butir	Debit	Kredit	
2024 Sept 30	Permohonan Syer Biasa Modal Syer Biasa	375 000	375 000	1m 1m
	Permohonan Syer Keutamaan Modal syer Keutamaan	480 000	480 000	1m 1m
	Bank Permohonan Syer Biasa Permohonan Syer Keutamaan	855 000	375 000 480 000	1m 1m 1m

6 (c)

i) Dividen Interim

Syer Biasa	$375\,000 \times 4/100$	= RM15 000	1m
Syer Keutamaan	$480\,000 \times 8/100 \times 3/12$	= RM9 600	1m

ii) Dividen Akhir

Syer Biasa	$1\,000\,000 \times 0.10$	= RM100 000	1m
Syer Keutamaan	$480\,000 \times 8/100 \times 6/12$ $300\,000 \times 6/100 \times 5/12$	= RM19 200 = RM 7 500	1m 1m

PPC 2025 - KELANTAN

6 (d)

Sally's Fashion		
Penyata Kedudukan Kewangan pada 30 Jun 2025		
	RM	
Ekuiti Pemilik		
Modal diterbitkan dan Berbayar Penuh		
1 000 000 unit Syer Biasa	625 000	1m
240 000 unit 8% Syer Keutamaan	480 000	1m
150 000 unit 6% Syer Keutamaan	<u>300 000</u>	1m
	1 405 000	1m

(20 markah)