

SULIT



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI**

**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI II : 2022/2023

DPA30073: COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

TARIKH : 6 JUN 2023

MASA : 2.30 PTG – 4.30 PTG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** halaman bercetak.

Bahagian A: Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

INSTRUCTION:

This section consists of **FOUR (4)** structured questions. Answer ALL questions.

ARAHAN :

Bahagian ini mengandungi EMPAT (4) soalan berstruktur. Jawab SEMUA soalan.

QUESTION 1

CLO1 a) List **THREE (3)** elements of prime cost and **TWO (2)** elements of conversion cost. [5 marks]

CLO1 b) Categorize the following costs either fixed cost, variable cost or semi-variable cost.

- (i) Depreciation for machine using reducing balance method
- (ii) Factory electricity
- (iii) Sugar for ice-cream production
- (iv) Factory rental
- (v) Accountant's salary

(5 marks)

CLO1 c) Azzey Leather Berhad produce a variety of leather products. Below were costs incurred for the year 2019.

Particulars	RM
Raw material costs	5 500
Salary for production workers	7,500
Salary for supervisors	7,200
Advertisement expenses	400
Depreciation of machine	500
Salesman commission	900
Administration expenses	6 200
Insurance (30% is for office)	1,500
Designer's fee	800
Shipping cost	1,100

You are required to calculate the total cost based on:

- (i) Product Cost

(ii) Period cost

(15 marks)

SOALAN 1

CLO1 a) Senaraikan **TIGA (3)** elemen kos prima dan **DUA (2)** elemen kos penukaran.
(5 markah)

CLO1 b) Kategorikan kos-kos berikut sama ada kos tetap, kos berubah atau kos separa berubah.
(i) Susutnilai mesin menggunakan kaedah baki berkurangan
(ii) Elektrik kilang
(iii) Gula untuk pengeluaran ais-krim
(iv) Sewa kilang
(v) Gaji akauntan
(5 markah)

CLO1 c) Azzey Leather Berhad mengeluarkan pelbagai produk kulit. Berikut adalah kos yang berlaku untuk tahun 2019.

Butiran	RM
Kos Bahan Mentah	5 500
Gaji pekerja pengeluaran	7,500
Gaji penyelia	7,200
Belanja pengiklanan	400
Susutnilai mesin	500
Komisen jurujual	900
Belanja pentadbiran	6 200
Insuran (30% adalah untuk pejabat)	1,500
Yuran pereka	800
Kos penghantaran	1,100

Anda dikehendaki mengira jumlah kos berdasarkan kepada:

- (i) Kos Produk
- (ii) Kos Tempoh

(15 markah)

QUESTION 2

- CLO1 a) (i) Define Economic Order Quantity (EOQ). (2 marks)
- (ii) List **THREE (3)** elements of efficient materials control system. (3 marks)

- CLO1 b) The data below was extracted from ABC Manufacturing at 31st December 2019.

Material usage	50 kg – 100 kg
Re-order period	2 – 6 days
EOQ	250 kg

You are required to calculate:

- (i) Re-order level (2 marks)
- (ii) Maximum Stock Level (3 marks)

- CLO1 c) Symphony Bhd has two production departments and two service departments. Production overheads for the year ending 31st December 2019 were as follows:

Heating and Lighting	RM 12,160
Rent and rates	RM 15,200
Depreciation of machinery	RM 15,200
Supervision	RM 24,000
Insurance of machinery	RM 3,500
Insurance – Premises	RM 7,600

Other information:

	Production Depts		Service Depts	
	Machining	Finishing	Store	Maintenance

Indirect Material (RM)	7,200	8,600	-	-
Floor Area	400	300	100	150
No of employees	9	7	-	-
Value of machinery	20	10	4	6
Direct labour hours	2,500	2,020		
Re-apportionment:				
Stores	60%	40%		
Maintenance	50%	50%		

Required:

- (i) Prepare the Overhead Analysis statement. (11 marks)
- (ii) Calculate the overhead absorption rates for Machining Department and Finishing Department using the direct labour hour. (4 marks)

SOALAN 2

- CLO1 a) (i) *Definisi Kuantiti Pesanan Ekonomi (EOQ).* (2 markah)
- (ii) *Nyatakan TIGA (3) elemen sistem kawalan bahan mentah yang berkesan.* (3 markah)
- CLO1 b) *Data di bawah diambil daripada ABC Manufacturing pada 31 Disember 2019.*
- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| <i>Penggunaan bahan</i> | <i>50 kg – 100 kg</i> |
| <i>Tempoh pesanan semula</i> | <i>2 – 6 hari</i> |
| <i>EOQ</i> | <i>250 kg</i> |

Anda dikehendaki mengira:

(i) *Tingkat Pesanan Semula*

(2 markah)

(ii) *Tingkat Stok Maksimum*

(3 markah)

CLO1 c) *Symphony Bhd mempunyai dua jabatan pengeluaran dan dua jabatan perkhidmatan. Overhed pengeluaran untuk tahun berakhir 31 Disember 2019 adalah seperti berikut:*

<i>Lampu dan pemanasan</i>	<i>RM 12,160</i>
<i>Sewa dan kadar</i>	<i>RM 15,200</i>
<i>Susutnilai mesin</i>	<i>RM 15,200</i>
<i>Penyelua</i>	<i>RM 24,000</i>
<i>Insuran - mesin</i>	<i>RM 3,500</i>
<i>Insuran - bangunan</i>	<i>RM 7,600</i>

Lain-lain maklumat:

	<i>Jabatan Pengeluaran</i>		<i>Jabatan Perkhidmatan</i>	
	<i>Pemesinan</i>	<i>Kemasan</i>	<i>Stor</i>	<i>Penyelenggaraan</i>
<i>Bahan tidak langsung (RM)</i>	<i>7,200</i>	<i>8,600</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Keluasan lantai</i>	<i>400</i>	<i>300</i>	<i>100</i>	<i>150</i>
<i>Bilangan pekerja</i>	<i>9</i>	<i>7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Nilai mesin</i>	<i>20</i>	<i>10</i>	<i>4</i>	<i>6</i>
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>2,500</i>	<i>2,020</i>		
<i>Pengagihan semula:</i>				
<i>Stor</i>	<i>60%</i>	<i>40%</i>		
<i>Penyelenggaraan</i>	<i>50%</i>	<i>50%</i>		

Dikehendaki:

(a) Sediakan Penyata Analisis overhead.

(11 markah)

(b) Kirakan kadar penyerapan overhead bagi Jabatan Pemesinan dan Jabatan Kemasan menggunakan Jam buruh langsung.

(4 markah)

QUESTION 3

CLO1 a) List **FIVE (5)** characteristics of Job Order Costing

(5 marks)

CLO1 b) A carpenter received a job for making furniture. The details of the job are as follows:

Direct material	RM 6,000
Direct labour hour	80 hours at RM 14 per hour
Hire of special machine	RM 120
Selling expenses	RM 700
Overhead	150% of direct labour cost
Profit	30% of total cost

You are required to interpret the information above into a Job Cost Sheet.

(10 marks)

CLO1 c) Tradisional Enterprise is a company produced 'Kuih Sepit'. During the month of December 2019, the following information was obtained regarding the product which involved two processes of production; PROCESS 1 and PROCESS 2.

	PROCESS 1	PROCESS 2
--	-----------	-----------

Direct material	10 000 kg	8 000 kg
Material price	RM 2.20/kg	RM 2.30/kg
Direct labour	RM 3 000	RM 3 950
Overhead	RM 1 000	RM 850
Normal loss	20%	20%
Actual output	8 250 kg	12 900 kg
Scrap value of normal loss	RM 0.50/kg	RM 0.35/kg

You are required to:

- (i) Calculate whether the company managed to obtain abnormal gain or suffer abnormal loss in **Process 1** and **Process 2** (physical unit).
(4 marks)
- (ii) Prepare the account and cost per unit for process 1 (show the entire calculations)
(6 marks)

SOALAN 3

CLO1 a) *Senaraikan LIMA (5) ciri-ciri pengkosan pesanan kerja.*
(5 markah)

CLO1 b) *Seorang tukang kayu menerima pesanan untuk membuat perabot. Butiran pesanan adalah seperti berikut:*

<i>Bahan langsung</i>	<i>RM 6,000</i>
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>80 jam pada RM 14 per jam</i>
<i>Sewa mesin khas</i>	<i>RM 120</i>
<i>Belanja Jualan</i>	<i>RM 700</i>
<i>Overhed</i>	<i>150% daripada kos buruh langsung</i>
<i>Untung</i>	<i>30% daripada jumlah kos</i>

Anda dikehendaki untuk menukarkan maklumat di atas ke dalam Lembaran Kos Kerja.

(10 markah)

- CLO 1 c) Tradisional Enterprise adalah sebuah perusahaan yang menghasilkan Kuih Sepit. Pada bulan Disember 2019, maklumat-maklumat berikut telah diperolehi untuk produk tersebut dan penghasilan produk tersebut melibatkan dua proses iaitu **PROSES 1** dan **PROSES 2**.

	PROSES 1	PROSES 2
Bahan mentah	10 000 kg	8 000 kg
Harga bahan mentah	RM 2.20/kg	RM 2.30/kg
Buruh langsung	RM 3 000	RM 3 950
Overhed	RM 1 000	RM 850
Kerugian Normal	20%	20%
Pengeluaran sebenar	8 250 kg	12 900 kg
Nilai skrap untuk kerugian normal	RM 0.50/kg	RM 0.35/kg

Anda dikehendaki untuk:

- (i) Kirakan sama ada syarikat berjaya memperoleh keuntungan luar biasa atau kerugian luar biasa dalam Proses 1 dan Proses 2 (unit fizikal)
(4 markah)
- (ii) Sediakan akaun Proses 1 dan kos seunit untuk Proses 1 (tunjukkan semua pengiraan)
(6 markah)

QUESTION 4

- CLO1 a) List **TWO (2)** differences between Marginal Costing and Absorption Costing.
(5 marks)

Refer to the information below for questions (b) and (c)

Syarikat Sukahati Sdn Bhd is the company that involved in making toys. Below is the information regarding the production of the toys for the year ended 31 December 2020.

Opening stock	9 000 units
Normal production	100 000 units
Sales unit	98 000 units
Selling price	RM 15.00 per unit
Closing Stock	11 000 units
Production cost:	
Direct material	RM 2.00 per unit
Direct labour	RM 3.50 per unit
Variable overhead	RM 1.50 per unit
Fixed overhead	RM 95 000

According to company's policy, the estimated fixed overhead for the year is RM120,000 and the estimated production unit is 120 000 units. The variable selling and administration expenses are 5% from total sales, while the fixed selling and administration expenses are RM50 000.

You are required to:

- CLO1 b) Report the cost per unit by using the Marginal Costing Method (5 marks)
- CLO1 c) Prepare Statement of Comprehensive Income for the year ended 31st December 2020 using Marginal Costing method. (15 marks)

SOALAN 4

- CLO1 a) *Senaraikan DUA (2) perbezaan antara Pengkosan Marginal dan Pengkosan Serapan (5 markah)*

Rujuk kepada maklumat di bawah bagi soalan (b) dan (c)

Syarikat Sukahati Sdn Bhd merupakan pengeluar barangan permainan. Maklumat di bawah adalah berkaitan dengan pengeluaran barang permainan untuk tahun berakhir 31 Disember 2020.

<i>Stok awal</i>	<i>9 000 unit</i>
<i>Pengeluaran normal</i>	<i>100 000 unit</i>
<i>Unit jualan</i>	<i>98 000 unit</i>
<i>Harga jualan</i>	<i>RM 15.00 seunit</i>
<i>Stok akhir</i>	<i>11 000 unit</i>
<i>Kos pengeluaran:</i>	
<i>Bahan mentah</i>	<i>RM 2.00 seunit</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>RM 3.50 seunit</i>
<i>Overhed berubah</i>	<i>RM 1.50 seunit</i>
<i>Overhed tetap</i>	<i>RM 95 000</i>

Polisi syarikat telah menetapkan bahawa anggaran overhed tetap setahun adalah RM 120 000 dan anggaran unit pengeluaran ialah 120 000 unit. Belanja jualan dan pentadbiran berubah adalah sebanyak 5% daripada nilai jualan dan belanja jualan dan pentadbiran tetap adalah sebanyak RM 50 000.

Anda dikehendaki untuk:

- CLO1 b) *Melaporkan kos seunit di bawah kaedah marginal.*
(5 markah)
- CLO1 c) *Menyediakan penyata pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 menggunakan kaedah Pengkosan Marginal.*
(15 markah)

END OF QUESTIONS

SULIT