

**SULIT**



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

**JABATAN PERDAGANGAN**

**PEPERIKSAAN AKHIR  
SESI I : 2022/2023**

**DPA30073 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 1**

**TARIKH : 21 DISEMBER 2022  
MASA : 08.30 AM - 10.30 AM (2 JAM)**

Kertas ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** halaman bercetak.  
Struktur (4 soalan)  
Dokumen sokongan yang disertakan: Tiada

**JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIBERITAHU**

(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**

- (a) Identify the following cost whether it is a *Fixed Cost* or a *Variable Cost*. Please answer in your answer sheet.

Item	Type of Cost
Depreciation	
Basic raw materials	
Rental	
Purchase of steel	
Insurance	

[5 marks]

- (b) Sarung Kepala Manufacturing Company produced 5000 exclusive hijab in year 2021. The hijabs are sold for RM 299 each. Sarung Kepala had 500 hijab in the finished goods inventory at the beginning of 2021. At the end of 2021, there were 150 hijabs in the finished goods inventory. The following cost information relates to the year 2021:

Items	RM	RM
	1 November 2020	31 October 2021
Inventories:		
Direct Materials	85,000	120,000
Work in progress	112,000	100,000
Finished goods	140,000	135,000

Items	RM
Advertising expenses	70,000
Direct wages	200,000
Depreciation of office equipment	20,000
Depreciation of factory equipment	20,000
Direct materials purchased	140,000
Office salaries expenses	90,000
Factory insurance	5,000
Freight inward	2,000
Return outward	1,500
Duty import	2,500

You are required to interpret the above information into:

- i. Statement of Cost Of Goods Manufactured and Cost of Goods Sold. [14 marks]  
 ii. Statement of Profit and Loss for the year 2021. [4 marks]

CLO1  
C1

CLO1  
C2

**SOALAN 1**

- (a) Kenalpasti kos berikut samada **Kos Tetap** atau **Kos Berubah**. Sila jawab dalam kertas jawapan anda sendiri.

CLO1  
C1

Item	Jenis Kos
Susutnilai	
Bahan mentah asas	
Sewaan	
Belian keluli	
Insuran	

[5 markah]

- (b) Syarikat Pengeluaran Sarung Kepala mengeluarkan 5000 tudung eksklusif dalam tahun 2021. Ianya dijual pada harga RM 299 setiap satu. Sarung Kepala mempunyai 500 tudung dalam inventori stok awal pada permulaan tahun 2021. Pada hujung tahun 2021, terdapat 150 di dalam inventori stok akhir. Berikut adalah maklumat kos berkaitan tahun 2021.

Item	RM	RM
	1 November 2020	31 Oktober 2021
Inventori:		
Bahan langsung	85,000	120,000
Kerja dalam proses	112,000	100,000
Barang siap	140,000	135,000

Item	RM
Belanja pengiklanan	70,000
Buruh langsung	200,000
Susutnilai peralatan pejabat	40,000
Susutnilai peralatan kilang	20,000
Belian bahan langsung	140,000
Belanja gaji pejabat	90,000
Insuran kilang	5,000
Angkutan masuk	2,000
Pulangan keluar	1,500
Duti import	2,500

Anda dikehendaki mentafsir maklumat di atas ke dalam:

- i. Penyata Kos Barang Dikilangkan dan Kos Barang Dijual  
ii. Penyata Untung dan Rugi Tahun 2021.

[14 markah]

[4 markah]

**QUESTION 2**

- (a) (i) List **THREE (3)** objectives of a good material control system.

CLO1  
C2

[3 marks]

- (ii) State **FOUR (4)** important considerations to be provided by the management during stock investment.

CLO1  
C1

[4 marks]

- (b) Seema is one of the production employees at Cushion Berhad. The company has set a guaranteed minimum wage of RM1,500 a month. Seema managed to produce 100 units of component X for May 2020. The rate per unit is determined in the following table.

Unit scale	RM/Unit
1-50 units	15.00
51 – 70 units	20.00
71 – 90 units	25.00
91 – 110 units	30.00

CLO1  
C2

Based on the above information,

- i. Choose the total amount of pay that Seema is entitled to obtain. [5 marks]  
ii. Explain why she received the amount. [2 marks]

- (c) The budgeted manufacturing overhead costs of Farm Bestary factory for the year 2020 are as follows.

Overhead cost pools	RM	Cost drivers	Total usage of drivers	Usage of drivers for product Micky
Purchasing	580,000	No. of orders	320	160
Setting up machine	100,000	No. of set-ups	1000	450
Quality control	250,000	No. of checks	2,000	1,500
Total	930,000			

In the last five years, the business used the basis of direct labour hours to charge overheads. In the year 2020, the budgeted direct labour hours is 120,000 hours and the budgeted production of Product Micky is 12,000 units.

You are required to:

- (i) Calculate the appropriate absorption rates using Traditional and Activity Based Costing methods. [11 marks]
- (ii) Compute product cost per unit if the direct materials cost is RM60 per unit and direct labour is 2 hours per unit at RM12 per hour, under traditional and Activity Based Costing (ABC) method. [10 marks]

CLO1  
C3

## SOALAN 2

CLO1  
C1

(a) (i) Senaraikan **TIGA (3)** objektif dalam sistem kawalan bahan mentah yang baik.

[3 markah]

(ii) Nyatakan **EMPAT (4)** pertimbangan penting yang pengurusan perlu sediakan semasa pelaburan stok.

[4 markah]

(b) Seema adalah salah seorang pekerja bahagian pengeluaran di Cushion Berhad. Syarikat telah menetapkan gaji minima pada kadar RM1,500 sebulan. Seema berjaya menghasilkan 100 unit komponen X pada bulan Mei 2020. Kadar seunit ditentukan seperti jadual berikut.

Unit skala	RM/unit
1-50 unit	15.00
51 – 70 unit	20.00
71 – 90 unit	25.00
91 – 110 unit	30.00

CLO1  
C2

Berdasarkan maklumat di atas:

i. Pilih jumlah amaun bayaran yang layak diterima oleh Seema [5 markah]

ii. Jelaskan mengapa dia menerima amaun tersebut [2 markah]

(c) Belanjawan kos overhead perkilangan untuk kilang Farm Bestary bagi tahun 2020 adalah seperti berikut:

Kelompok kos overhead	RM	Penggerak kos	Jumlah kegunaan penggerak	Penggunaan penggerak untuk produk Micky
Belian	580,000	Bilangan tempahan	320	160
Penyediaan mesin	100,000	Bilangan penyediaan	1000	450
Kawalan kualiti	250,000	Bilangan pemeriksaan	2,000	1,500
Jumlah	930,000			

Dalam lima tahun kebelakangan, perniagaan menggunakan jam buruh langsung untuk caj overhead. Pada tahun 2020, belanjawan jam buruh langsung adalah 120,000 jam dan belanjawan pengeluaran untuk Produk Micky ialah 12,000 unit. Anda dikehendaki untuk:

CLO1  
C3

(i) Mengira kadar serapan yang sesuai dengan menggunakan kaedah Tradisional dan Kos Berdasarkan Aktiviti.

[11 markah]

(ii) Mengira kos produk seunit sekiranya kos bahan langsung ialah RM60 seunit dan buruh langsung ialah 2 jam seunit pada kadar RM12 sejam di bawah kaedah Traditional dan Kos Berdasarkan Aktiviti.

[10 markah]

### QUESTION 3

(a) Super Top Company provides external kitchen design service. On May 2020, Job 345 was in process, with an opening balance of RM32,500. Super Top Company absorbs manufacturing overheads based on direct labour hours. The direct labour rate is RM20 per hour and the overheads absorption rate (OAR) is RM22 per labour hour. The following shows the costs incurred for the jobs in May 2020.

Items	Job 345
Direct materials cost	RM5,200
Direct labour cost	RM3,500
Direct expenses cost	RM2,300

CLO1  
C1

You are required to identify total manufacturing cost for Job 345 at the end of May 2020.

[6 marks]

(b) Amilna Trading provides homestay service at Beserah, Kuantan Pahang. Information for the homestay operation for the month of June 2021 are as follows:

Item	Charge
Salary of housekeeper	RM50 per day of operation
Day of homestay operation	20 days
Water and electricity	RM250 per month
Cleaning equipment	RM200 per month
Manager salary	RM2,000 per month
Utilities	RM20 per day operation

Wages for gardener	RM100 per month
--------------------	-----------------

- CLO1  
C2
- i. Interpret the above information into Service Cost Sheet for June 2021 [9 marks]  
ii Compute the cost of operation per day [3 marks]

(c) TnZ Bhd. produced a product which need to go through a single process. The following data relates to the process.

Materials : 9,000 kg at RM2.50 per kg

Labour : RM2,000

Production overhead : 150% of labour cost

Normal losses are 10% of input of the process. The normal losses can be sold as scrap for RM0.60 per kg. The output for the period was 8,250 kg from the process. There was no work in progress at the beginning or end of the period.

You are required to prepare:

- i. The physical unit table (abnormal loss/abnormal gain unit) [6.5 marks]  
ii. Process Account for TnZ Bhd. [5.5 marks]

CLO1  
C3

### SOALAN 3

(a) Syarikat Super Top menyediakan perkhidmatan pereka dapur luaran. Pada bulan Mei 2020, Kerja 345 adalah dalam proses, dengan baki awal RM32,500. Syarikat Super Top menyerap overhed perkilangan berdasarkan jam buruh langsung. Kadar buruh langsung adalah RM20 sejam dan kadar penyerapan overhed (OAR) adalah RM22 sejam buruh langsung. Berikut menunjukkan kos yang berlaku untuk dua jenis kerja pada bulan Mei 2020:

Item	Kerja 345
Kos bahan langsung	RM5,200
Kos buruh langsung	RM3,500
Kos belanja langsung	RM2,300

CLO1  
C1

Anda dikehendaki mengenalpasti jumlah kos perkilangan untuk setiap kerja pada akhir bulan Mei 2020.

[6 markah]

- (b) *Amilna Trading* menyediakan perkhidmatan rumah tamu di *Beserah, Kuantan Pahang*. Berikut adalah maklumat untuk operasi rumah tamu untuk bulan Jun 2021:

<b>Item</b>	<b>Caj</b>
<i>Gaji pengemas rumah</i>	<i>RM50 setiap hari operasi</i>
<i>Bilangan hari operasi</i>	<i>20 hari</i>
<i>Air dan elektrik</i>	<i>RM250 sebulan</i>
<i>Peralatan mencuci</i>	<i>RM200 sebulan</i>
<i>Gaji pengurus</i>	<i>RM2,000 sebulan</i>
<i>Utiliti</i>	<i>RM20 setiap hari operasi</i>
<i>Upah tukang kebun</i>	<i>RM100 sebulan</i>

CLO1  
C2

- i. Tafsirkan maklumat di atas ke dalam *Penyata Kos Perkhidmatan* untuk Jun 2021

[9 markah]

- ii. Kira kos untuk operasi sehari.

[3 markah]

- (c) *TnZ Bhd.* menghasilkan satu produk yang akan melalui satu proses. Maklumat berikut adalah berkaitan dengan proses:

*Bahan langsung* : 9,000 kg pada RM2.50 sekilogram

*Buruh Langsung* : RM2,000

*Overhead Pengeluaran*: 150% dari kos buruh langsung

*Kerugian normal* adalah 10% dari input proses. *Kerugian normal* boleh dijual sebagai nilai skrap pada RM0.60 sekilogram. Output untuk tempoh tersebut adalah 8,250 kg dari proses. Tiada kerja dalam proses pada awal dan akhir tempoh tersebut.

Anda dikehendaki menyediakan:

- i. *Jadual unit fizikal* (unit rugi luarbiasa/untung luarbiasa)

[6.5 markah]

- ii. *Akaun Proses* untuk *TnZ Bhd.*

[5.5 markah]

CLO1  
C3



#### QUESTION 4

Cakera Berkilau Bhd produces and sells perfume known as Lavender perfume. The selling price of the product is RM70.00 each. The following information is extracted from the company operation for the year ended 2019.

Item	RM
Direct material	12.00 per unit
Direct labour	8.00 per unit
Variable overhead	7.00 per unit
Fixed overhead (Budgeted)	180,000.00 per year
Variable selling expenses	0.70 per unit sold
Fixed selling expenses	100,000.00 per year
Fixed administration expenses	40,000.00 per year

Stock movements during the year are as follow:

	2018	2019
Unit sold	20,000	??
Opening stock (unit)	4,000	2,000
Production output (unit)	18,000	20,000
Closing stock (unit)	2,000	4,500

The company normal production level is 18,000 units per year.

You are required to;

(a) Count the unit sold for the year 2019.

CLO1  
C1

[1.5 marks]

CLO1  
C2

(b) Add all the product cost per unit under marginal costing for the year 2019.

[3 marks]

CLO1  
C3

(c) Prepare the company's income statement for the year ended 2019 by using Marginal Costing.

[7.5 marks]

#### SOALAN 4

Cakera Berkilau Bhd mengeluarkan dan menjual minyak wangi dikenali sebagai minyak wangi Lavender. Harga jualan produk ialah RM70 setiap satu. Maklumat berikut diperoleh dari operasi syarikat bagi tahun 2019.

Item	RM
Bahan langsung	12.00 seunit
Buruh langsung	8.00 seunit
Overhed berubah	7.00 seunit
Overhed tetap (belanjawan)	180,000.00 setahun
Belanja jualan berubah	0.70 seunit jualan
Belanja jualan tetap	100,000.00 setahun
Belanja pentadbiran tetap	40,000.00 setahun

Pergerakan stok pada tahun tersebut adalah seperti berikut:

	2018	2019
Unit Jualan	20,000	??
Stok awal (unit)	4,000	2,000
Output pengeluaran (unit)	18,000	20,000
Stok akhir (unit)	2,000	4,500

Pengeluaran normal syarikat ialah 18,000 unit setahun.

Anda dikehendaki untuk;

- CLO1  
C1 (a) Mengira unit jualan bagi tahun 2019. [1.5 markah]
- CLO1  
C2 (b) Menambah semua kos produk seunit di bawah Pengkosan Marginal bagi tahun 2019. [3 markah]
- CLO1  
C3 (c) Sediakan penyata pendapatan syarikat untuk tahun berakhir 2019 dengan menggunakan Pengkosan Marginal. [7.5 markah]

**SOALAN TAMAT**