

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 I : 2023/ 2024

DPA20193 : BASIC COST ACCOUNTING

TARIKH : 19 DISEMBER 2023

MASA : 2.30 PM - 4.30 PM (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEBELAS (11)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SULIT

INSTRUCTION:

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

ARAHAN:

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

QUESTION 1

CLO1 (a) Describe the following terms and give an example for each term:

- i. Indirect material.
- ii. Material control.

[5 marks]

CLO1 (b) Below is the given information regarding the operation of Mummy Sdn. Bhd. for January 2023:

	RM
Direct material purchases	21,000
Wages	16,000
Direct material:	
Opening	3,000
Closing	4,000
Royalty (based on unit produced)	RM 2/ unit
Rent of building (factory and office)	5,000
Power and electricity (factory and office)	2,000
Other factory's overhead	2,100
Administration expenses	1,000
Salesman's commission	4,000
Sales	85,000

Additional information:

- i. Power and electricity expenses are to be portioned to factory and office at the ratio of 3:2.
- ii. Rent of building expenses is apportioned based on the following :
Factory 3,000 square feet.
Office 1,000 square feet.
- iii. Total production for the month of January is 10,000 units and closing stock at the end of the month is 2,000 units.

You are required to report the total production cost of Mummy Sdn. Bhd. by using the Statement of Cost for the month of January 2023.

[10 marks]

- CLO1 (c) Explain the meaning of Perpetual Inventory System and give **THREE (3)** advantages of the systems for management control of materials.

[10 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) *Jelaskan istilah di bawah dan berikan contoh bagi setiap istilah tersebut :*

- i. *Bahan tidak langsung.*
- ii. *Kawalan bahan.*

[5 markah]

- CLO1 (b) *Berikut merupakan maklumat berkaitan operasi Mummy Sdn. Bhd. bagi bulan Januari 2023:*

	RM
<i>Belian bahan mentah langsung</i>	<i>21,000</i>
<i>Upah</i>	<i>16,000</i>
<i>Bahan mentah langsung:</i>	
<i>Awal</i>	<i>3,000</i>
<i>Akhir</i>	<i>4,000</i>
<i>Royalti (berdasarkan unit keluaran)</i>	<i>RM 2/ unit</i>
<i>Sewa bangunan (kilang dan pejabat)</i>	<i>5,000</i>

<i>Kuasa dan elektrik (kilang dan pejabat)</i>	<i>2,000</i>
<i>Lain-lain overhead kilang</i>	<i>2,100</i>
<i>Belanja pentadbiran</i>	<i>1,000</i>
<i>Komisen jurujual</i>	<i>4,000</i>
<i>Jualan</i>	<i>85,000</i>

Maklumat tambahan :

- i. Perbelanjaan kuasa dan elektrik diagihkan di antara kilang dan pejabat mengikut nisbah 3:2.*
- ii. Belanja sewa bangunan diagihkan mengikut :
Kilang 3,000 kaki persegi.
Pejabat 1,000 kaki persegi.*
- iii. Jumlah keluaran pada bulan Januari sebanyak 10,000 unit dan stok pada akhir bulan adalah sebanyak 2,000 unit.*

Anda dikehendaki melaporkan jumlah kos pengeluaran Mummy Sdn. Bhd. menggunakan Penyata Kos bagi bulan Januari 2023.

[10 markah]

CLO1

- (c) Terangkan maksud Sistem Inventori Kekal dan berikan **TIGA (3)** kelebihan pelaksanaan sistem ini di dalam pengurusan kawalan bahan mentah.*

[10 markah]

QUESTION 2

CLO1

- (a) The following are **TWO (2)** methods of labour remuneration :*
Method 1 : Time-based scheme.
Method 2 : Piecework scheme.

*Describe **TWO (2)** characteristics of each method and explain their main advantage.*

[5 marks]

CLO1

- (b) The following information is related to the performance of **TWO (2)** employees of Zahra Sdn. Bhd. for the first week of March 2023 :

Worker	Actual output	Standard rate per unit	Actual hours worked	Rate per hour
Muslim	270	RM 2.70	42	RM 16
Solleh	250	RM 2.50	44	RM 14

Muslim is a skilled worker, while Solleh is a semi-skilled worker. The normal working hour for the business is 8 hours a day for five (5) days. Each employee is eligible for overtime. The overtime premium is 50% of hourly rate.

You are required to compare the total remuneration for each employee according to time-based scheme, and piecework scheme.

[10 marks]

CLO1

- (c) Choose a suitable apportionment basis for the overhead below :

Cost	Basis of apportionment
Maintenance	
Cleaning	
Canteen expenses	
Store	
Personnel	
Electricity	
Building maintenance	
Depreciation on machinery	
Power	
Rent	

[10 marks]

SOALAN 2

CLO1

(a) Berikut adalah **DUA (2)** kaedah imbuhan buruh :*Kaedah 1 : Skim kadar masa.**Kaedah 2 : Skim bayaran butiran kerja.*

Jelaskan **DUA (2)** ciri-ciri setiap kaedah dan terangkan kelebihan utama kaedah tersebut.

[5 markah]

CLO1

(b) Berikut adalah maklumat berkaitan pencapaian **DUA (2)** orang pekerja Zahra Sdn. Bhd. bagi minggu pertama Mac 2023 :

<i>Pekerja</i>	<i>Keluaran sebenar</i>	<i>Kadar kos per unit</i>	<i>Jam bekerja sebenar</i>	<i>Kadar per jam</i>
<i>Muslim</i>	270	RM 2.70	42	RM 16
<i>Solleh</i>	250	RM 2.50	44	RM 14

Muslim merupakan pekerja mahir, manakala Solleh merupakan pekerja separuh mahir. Jam bekerja normal untuk perniagaan adalah 8 jam sehari dan lima (5) hari seminggu. Setiap pekerja berhak membuat kerja lebih masa. Premium lebih masa adalah 50% daripada kadar upah per jam.

Anda dikehendaki membandingkan jumlah imbuhan bagi setiap pekerja berdasarkan skim kadar masa, dan skim bayaran butiran kerja.

[10 markah]

CLO1

(c) Pilih asas perumpukan kos yang sesuai bagi overhead di bawah :

Kos	Asas perumpukan kos
<i>Penyelenggaraan</i>	
<i>Pembersihan</i>	
<i>Perbelanjaan kantin</i>	
<i>Stor</i>	

<i>Personel</i>	
<i>Elektrik</i>	
<i>Penyelenggaraan bangunan</i>	
<i>Susutnilai mesin</i>	
<i>Kuasa</i>	
<i>Sewa</i>	

[10 markah]

QUESTION 3

- CLO2 (a) Job costing and batch costing are two (2) methods used to assign manufacturing costs to products. Job costing is used when each product or job is unique and the costs associated with each job are distinct. In this method, the costs are traced to the specific job or product. This method is commonly used in industries such as construction, printing and professional services. Write the **FIVE (5)** features of Job Order Costing.

[10 marks]

- CLO2 (b) Abliji Trans Co. has five (5) buses that operate between two (2) towns (Ipoh – Seri Manjung – Ipoh) which is approximately 50 km each way. The seating capacity of each bus is 50 passengers. The following information is for the five (5) buses :

	RM
Drivers' and conductors' wages per month	24,000
Office staff salary per month	10,000
Repair and maintenance per month	8,000
Tax and insurance per annum	192,000
Depreciation per annum	312,000
Interest and other expenses per annum	240,000

Additional information :

- i. Diesel and other oils amount to RM 5 per km.
- ii. In September 2023, actual passengers carried were 80% of seating capacity.
- iii. All buses ran on all days of the month by making one round trip daily.

You are required to :

- i. Prepare the cost sheet for five (5) buses in September 2023. [10 marks]
- ii. Calculate the cost per passenger per km. [5 marks]

SOALAN 3

CLO2 (a) *Pengekosan kerja dan pengekosan kelompok ialah dua (2) kaedah yang digunakan untuk memperuntukkan kos pembuatan kepada produk. Pengekosan kerja digunakan apabila setiap produk atau pekerjaan adalah unik dan kos yang berkaitan dengan setiap pekerjaan adalah berbeza. Dalam kaedah ini, kos dikesan kepada pekerjaan atau produk tertentu. Kaedah ini biasanya digunakan dalam industri seperti pembinaan, percetakan dan perkhidmatan profesional. Tulis LIMA (5) ciri Pengekosan Pesanan Kerja.*

[10 markah]

CLO2 (b) *Syarikat Abliji Trans mempunyai lima (5) buah bas yang beroperasi di antara dua (2) bandar (Ipoh – Seri Manjung – Ipoh) iaitu lebih kurang 50 km sehala. Kapasiti tempat duduk bas ialah 50 penumpang. Maklumat berikut adalah untuk lima (5) buah bas :*

	RM
<i>Upah pemandu dan konduktor sebulan</i>	<i>24,000</i>
<i>Gaji staf pejabat sebulan</i>	<i>10,000</i>
<i>Pembaikan dan penyenggaraan sebulan</i>	<i>8,000</i>
<i>Cukai dan insurans setahun</i>	<i>192,000</i>
<i>Susutnilai setahun</i>	<i>312,000</i>
<i>Faedah dan perbelanjaan lain setahun</i>	<i>240,000</i>

Maklumat tambahan :

- i. Diesel dan lain-lain minyak berjumlah RM 5 per km.*
- ii. Dalam bulan September 2023, jumlah sebenar penumpang adalah 80% dari kapasiti penumpang.*
- iii. Semua bas beroperasi pada setiap hari sepanjang bulan dengan melakukan satu perjalanan pergi dan balik setiap hari.*

Anda dikehendaki :

- i. Sediakan lembaran kos bagi lima (5) bas dalam bulan September 2023.*
[10 markah]
- ii. Kirakan kos per penumpang per km.*
[5 markah]

QUESTION 4

- CLO2 (a) A budget serves as the roadmap to accompany your business plan. It's a working document outlining start-up capital, expected revenue, and expenditure. By consulting the budget, businesses can avoid spending more than they have and falling into debt. Write **FOUR (4)** advantages of budgeting.

[10 marks]

- CLO2 (b) Syarikat Cutie Sdn. Bhd. is the producer and seller of various books. Below is the information on the budgeting at 16,000 units and 18,000 units of production :

Unit sales	16,000 units	18,000 units
	RM	RM
Sales	3,200,000	3,600,000
Costs :		
Direct materials	1,040,000	1,170,000
Direct labour	240,000	2,70,000
Rental of special machine	64,000	72,000
Utilities	48,000	54,000
Packaging	80,000	90,000
Shipping	112,000	126,000

Depreciation	250,000	250,000
Advertising expenses	150,000	150,000
Management salaries	200,000	200,000

You are required to show the Flexible Budget for 20,000 units and 22,000 units of production.

[15 marks]

SOALAN 4

CLO2

- (a) *Belanjawan berfungsi sebagai peta jalan untuk mengiringi rancangan perniagaan anda. Ia merupakan dokumen kerja yang menggariskan modal permulaan, hasil yang dijangkakan dan perbelanjaan. Dengan merujuk belanjawan, perniagaan boleh mengelak daripada berbelanja lebih daripada yang mereka miliki dan terjerumus ke dalam hutang. Tuliskan **EMPAT (4)** kebaikan belanjawan.*

[10 markah]

CLO2

- (b) *Syarikat Cutie Sdn. Bhd. merupakan pengeluar dan penjual buku. Berikut adalah maklumat belanjawan pada tahap pengeluaran 16,000 unit dan 18,000 unit :*

<i>Unit jualan</i>	16,000 units	18,000 units
	RM	RM
<i>Jualan</i>	3,200,000	3,600,000
<i>Kos :</i>		
<i>Bahan mentah</i>	1,040,000	1,170,000
<i>Buruh langsung</i>	240,000	2,70,000
<i>Sewa mesin khas</i>	64,000	72,000
<i>Utiliti</i>	48,000	50,000
<i>Pembungkusan</i>	80,000	90,000
<i>Penghantaran</i>	112,000	124,000
<i>Susutnilai</i>	250,000	250,000
<i>Belanja pengiklanan</i>	150,000	150,000
<i>Gaji pengurusan</i>	200,000	200,000

Maklumat Tambahan :

- i. Pengeluaran kapasiti maksimum syarikat sebanyak 28,000 unit setahun.*
- ii. Kos utiliti meningkat sebanyak RM 1 bagi setiap pertambahan unit jualan.*
- iii. Kos pembungkusan meningkat sebanyak RM 5 bagi setiap pertambahan unit jualan.*
- iv. Kos penghantaran meningkat sebanyak RM 6 bagi setiap pertambahan unit jualan.*

Anda dikehendaki menunjukkan Belanjawan Boleh Lentur bagi tahap pengeluaran 20,000 dan 22,000 unit.

[15 markah]

SOALAN TAMAT