

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI DISEMBER 2015

PA202: BASIC COST ACCOUNTING

TARIKH : 06 APRIL 2016

MASA : 2.30 PM - 4.30 PM (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **DUA PULUH SATU (21)** halaman bercetak.

Bahagian A: Objektif (25 Soalan)

Bahagian B: Esei (3 Soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SULIT

SECTION A : 25 MARKS**BAHAGIAN A : 25 MARKAH****INSTRUCTION:**

This section consists of **TWENTY FIVE (25)** objective questions. Write your answer in the answer booklet.

ARAHAN:

Seksyen ini mengandungi **DUA PULUH LIMA (25)** soalan objektif. Tulis jawapan anda di dalam buku jawapan.

CLO1
C1

1. Cost accounting information is generally prepared for
Maklumat perakaunan kos biasanya disediakan untuk

- A. Regulatory agencies
Agensi kawalselia
- B. Shareholders
Pemegang saham
- C. Creditors
Pemiutang
- D. Managers
Pengurus

CLO 1
C1

2. Cost accounting system is applicable to
Sistem perakaunan kos terpakai kepada

- A. Not-for-profit entities
Entiti bukan untuk keuntungan
- B. Service entities
Entiti perkhidmatan
- C. Manufacturing entities
Entiti pembuatan
- D. All of the above
Semua di atas

CLO 1
C2

3. Which of the following are characteristics of cost accounting ?

Antara berikut yang manakah ciri-ciri perakaunan kos ?

- i. It must follow generally accepted accounting principles
Ia mesti mengikut prinsip-prinsip perakaunan yang diterima umum
- ii. It is concerned with information for the internal use of management
Ia adalah berkaitan dengan maklumat bagi kegunaan dalaman pengurusan
- iii. It emphasises relevance and flexibility of data.
Ia menekankan kesesuaian dan fleksibiliti data.

- A. i and ii
i dan ii
- B. i and iii
i dan iii
- C. ii and iii
ii dan iii
- D. i, ii and iii
i, ii dan iii

CLO 1
C1

4. Sales commissions are classified as

Komisen jualan diklasifikasikan sebagai

- A. Product costs
Kos produk
- B. Prime costs
Kos prima
- C. Period costs
Kos tempoh
- D. Indirect labour
Buruh tidak langsung

CLO 1
C1

5. Lubricants, used irregularly in a production process, are classified as ,

Pelincir, digunakan secara tidak tetap dalam proses pengeluaran, diklasifikasikan sebagai

- A. Indirect materials
Bahan mentah tidak langsung
- B. Miscellaneous expense
Belanja pelbagai
- C. Immaterial items
Item tidak langsung
- D. Direct materials
Bahan langsung

CLO1
C26. The following are prime cost **EXCEPT***Berikut adalah kos prima **KECUALI***

- A. Direct Material
Bahan Mentah
- B. Direct Labour
Buruh Langsung
- C. Depreciation of plant & machinery
Susutnilai loji dan mesin
- D. Rental of specific machine
Sewa mesin khusus

CLO1
C1

7. Fixed costs are conventionally deemed to be :
Kos tetap secara kebiasaannya boleh dianggap sebagai:

- A constant per unit of output
output tetap seunit
- B constant in total when production volume changes
jumlah yang tetap bila volum pengeluaran berubah
- C outside the control of management
diluar kawalan pihak pengurusan
- D those unaffected by inflation
terjejas akibat inflasi

CLO1
C2

8. The following are procedures related to materials
Berikut ialah prosedur berkaitan dengan bahan :

1. check the goods received note
semak nota penerimaan barangan
2. raise a store requisition note
kumpul nota tuntutan dari stor
3. update the store ledger account for the purchase
kemaskini lejar akaun stor untuk belian
4. raise a purchase order
kumpul pesanan belian

What would be the correct order of procedures during the process of purchasing and using materials?

Apakah turutan prosedur yang betul bagi pembelian dan penggunaan bahan mentah?

- A 4,2,1,3
- B 2,1,3,4
- C 4,1,3,2
- D 1,4,3,2

CLO1
C2

9. Which of the following statements about stock are **CORRECT**?
Berdasarkan maklumat yang diberikan, yang manakah BENAR tentang stok?

- i) Stock-outs arise when too little stock is held.
Stok keluar wujud bila stok yang ada sudah berkurang
- ii) Safety stocks are the level of units maintained in case there is unexpected demand
Tahap Keselamatan unit stok dalam kes untuk mengekalkan permintaan yang tidak terjangka
- iii) A reorder level can be established by looking at the maximum usage and the maximum lead-time
Tahap pesanan semula boleh ditentukan dengan melihat keadaan masa dan penggunaan yang maksimum

- A i and ii only
- B i and iii only
- C ii and iii only
- D i, ii, and iii

CLO1
C2

10. The demand for materials JP is 12,500 units per annum. The cost of storage is 15% per annum. The cost of ordering is RM1.50 per order. The price of JP is RM4 per unit. Calculate the Economic Order Quantity (EOQ).
Permintaan untuk bahan JP adalah 12,500 unit setahun. Kos penyimpanan adalah 15% setahun. Kos pesanan adalah RM1.50 untuk setiap pesanan. Harga bahan JP adalah RM4 seunit. Kira berapakah Kuantiti Pesanan Ekonomi.

- A. 25 units
- B. 67 units
- C. 250 units
- D. 667 units

CLO1
C1

11. The purchasing department may bid for quotation before placing an order. The main objective of having a quotation is
Jabatan Pembelian boleh membuat tawaran untuk sebut harga sebelum menempah bahan. Tujuan utama sebut harga adalah

- A. to secure the highest quality materials at the lowest price
untuk memastikan kualiti bahan adalah tinggi pada harga yang rendah.
- B. to reduce the possibilities of error and fraud in the purchasing process
untuk mengurangkan kebarangkalian kesilapan dan penipuan dalam proses pembelian
- C. to ensure the purchasing cost is under the budgeted cost
untuk memastikan kos pembelian berada di bawah kos belanjawan.
- D. it is the start of purchasing process and informs the accounting department of the need for the purchase of materials
ia adalah permulaan proses pembelian dan memaklumkan jabatan perakaunan tentang keperluan membeli bahan.

CLO1
C2

12. The number of employee employed for CTU Enterprise on 1st January 2013 is 120. During the year, 24 new employees were employed and 18 left. Labour turnover rate is
Jumlah pekerja yang bekerja untuk CTU Enterprise pada 1 Januari 2013 adalah 120. Sepanjang tahun tersebut, 24 pekerja baru telah diambil bekerja dan 18 pekerja telah berhenti. Kadar pusingganti buruh adalah
- A. 14.58%
 - B. 15.22%
 - C. 16.67%
 - D. 17.07%

CLO1
C2

13. The following are examples of preventive cost for labour turnover **EXCEPT**
Berikut merupakan contoh-contoh kos pencegahan bagi pusingganti buruh
KECUALI

- A. Medical benefit
faedah perubatan
- B. Maintenance of equipment
penyelenggaraan mesin
- C. Family day
hari keluarga
- D. Sport facilities
kemudahan sukan

CLO1
C2

14. The following are examples of indirect labour, **EXCEPT**
Berikut adalah contoh buruh tidak langsung **KECUALI**
- A. Clerk
Kerani
 - B. Manager
Pengurus
 - C. Operator
Pekerja kilang
 - D. Supervisor
Penyelia

CLO1
C1

15. Overtime is
Kerja lebih masa adalah

- A. Time worked above the standard working time
Masa bekerja melebihi masa bekerja standard
- B. Time worked below the normal working time
Masa bekerja dibawah masa bekerja normal
- C. Time worked above the normal working time
Masa bekerja melebihi masa bekerja normal
- D. Time worked below the standard working time
Masa bekerja dibawah masa bekerja standard

CLO1
C2

16. Which of the following is **NOT** part of production overhead?
*Yang manakah diantara berikut **BUKAN** merupakan overhead pengeluaran?*

- A. Depreciation on machines
Susutnilai mesin
- B. Water and electricity bills
Bil air dan elektrik
- C. Promotion costs
Kos promosi
- D. Indirect Labour wage
Upah buruh tak langsung

CLO1
C2

17. Which of the following is **NOT** true about overhead?
*Yang manakah antara berikut **TIDAK BENAR** berkaitan overhead?*

- A. Overhead refers to indirect costs
Overhead dirujuk kepada kos tidak langsung
- B. Overhead can be traced and attributed to the physical units worked on
Overhead boleh dikesan dan dikaitkan kepada units fizikal yang dihasilkan
- C. Overhead can be classified into production, administration, and selling and distribution overhead
Overhead boleh dikalsifikasikan kepada pengeluaran, pentadbiran, dan overhead jualan dan agihan
- D. Overhead cannot be traced to the physical units produced
Overhead tidak dapat dikesan ke atas fizikal unit yang dihasilkan

CLO 1
C1

18. A service cost centre is
Pusat kos perkhidmatan adalah

- A. a cost centre that has had no costs allocated to it
pusat kos yang tiada sebarang kos diperuntukkan kepadanya
- B. a cost centre that cannot take any further costs
pusat kos yang tidak boleh melibatkan apa-apa kos lagi
- C. a cost centre containing costs that cannot be traced to one cost centre directly
pusat kos yang mengandungi kos yang tidak dapat dikesan kepada satu pusat kos secara langsung
- D. a cost centre that has been directly allocated with specific costs
pusat kos yang telah diperuntukkan secara langsung dengan kos tertentu

CLO 1
C2

19. Production overheads are absorbed into production units by the use of an overhead absorption rate. Which one of the following **BEST** describes how the absorption rate is calculated ?

*Overhed pengeluaran diserap ke dalam unit pengeluaran dengan menggunakan kadar penyerapan overhed. Yang manakah di antara berikut **BENAR** mengenai bagaimana kadar penyerapan dikira?*

- A. Total number of units produced divided by the total cost centre overheads
Jumlah unit yang dikeluarkan dibahagikan dengan jumlah overhed pusat kos
- B. Total cost centre overheads divided by the cost centre activity level
Jumlah overhed pusat kos dibahagikan dengan tahap aktiviti pusat kos
- C. Total number of units produced multiplied by the unit overhead cost
Jumlah bilangan unit yang dikeluarkan didarab dengan kos unit overhed
- D. Total indirect costs for the business divided by the total number of units produced
Jumlah kos tidak langsung untuk perniagaan dibahagi dengan jumlah bilangan unit yang dikeluarkan

CLO1
C1

20. Which of the following is a **CORRECT** description of absorption costing?

*Yang manakah di antara berikut kenyataan **BENAR** mengenai pengkosan serapan?*

- A. Variable costs of products are allocated to products and the unsold stock is measured at total variable cost production
Kos produk berubah diagihkan kepada produk dan stok tidak dijual diukur pada jumlah kos pengeluaran berubah
- B. All direct costs of production are absorbed into products and the unsold stock is measured at direct cost of production
Semua kos pengeluaran langsung diserap kedalam produk dan stok tidak dijual diukur pada kos pengeluaran langsung

C. All production costs are absorbed into products and the unsold stock is measured at total cost of production

Semua kos pengeluaran diserap kedalam produk dan stok tidak dijual diukur pada jumlah kos pengeluaran

D. All production costs are absorbed into products and the unsold stock

Semua kos pengeluaran diserap kedalam produk dan stok tidak dijual

CLO1
C2

21. What differentiates between net profit using marginal costing with net profit using absorption costing ?

Apakah perbezaan di antara untung bersih menggunakan kaedah Marginal dan kaedah absorption?

- A Fixed production overhead cost in inventory
kos overhed pengeluaran tetap dalam inventori
- B fixed production cost in inventory
kos pengeluaran tetap dalam inventori
- C variable production overhead cost in inventory
kos overhed pengeluaran berubah dalam kos inventori
- D variable production cost in inventory
kos pengeluaran berubah dalam inventori

CLO1
C2

22. The elements of product cost using absorption costing are :

Unsur-unsur kos bila menggunakan kaedah pengekoskan absorption ialah :

- i. Direct material
Bahan langsung
- ii. Direct labour
Buruh langsung
- iii. Fixed production overhead cost
Kos pengeluaran tetap
- iv. Variable production overhead cost
Kos pengeluaran berubah

CLO1
C2

- A i and ii only
i dan ii sahaja
- B ii and iii only
ii dan iii sahaja
- C i ,ii, and iii only
i ,ii, dan iii sahaja
- D all of the above
semua diatas
23. Which of the following formula is related to material quantity variance ?
Yang manakah diantara berikut ialah formula untuk varian kuantiti bahan?
- A (Actual Quantity-Standard Quantity) Actual Price
(Kuantiti Sebenar – Kuantiti Piawai) Harga Sebenar
- B (Actual Price-Standard Price) Actual Quantity
(Harga Sebenar – Harga Piawai) Kuantiti Sebenar
- C (Actual Quantity x Selling Price) – (Standard Quantity x Standard Price)
(Kuantiti Sebenar x Harga Jualan) – (Kuantiti Piawai x Harga Piawai)
- D (Actual Quantity x Actual Price) – (Actual Quantity x Selling Price)
(Kuantiti Sebenar x Harga Sebenar) – (Kuantiti Sebenar x Harga Jualan)

CLO1
C1

24. One of the advantages of standard costs is
Salah satu kebaikan kos piawai adalah
- A. Reduce cost
Mengurangkan kos
- B. Increase profit
Meningkatkan untung
- C. Standard costs can greatly simplify bookkeeping
Kos piawai boleh mempermudah kerja-kerja simpankira
- D. Standard that are viewed as unreasonable by employees can promote economy and efficiency
Piawaian yang dilihat oleh pekerja sebagai tidak munasabah boleh menjana ekonomi dan kecekapan
25. An **unfavourable material price** variance may be due to.....
Varians harga bahan yang tidak memuaskan mungkin disebabkan oleh.....
- A. Efficient usage of materials in production
Kecekapan penggunaan bahan dalam pengeluaran
- B. Increase in prices of materials
Peningkatan harga bahan
- C. Poor handling of materials during production
Pengendalian bahan yang tidak memuaskan semasa pengeluaran
- D. Poor condition of machinery
Keadaan mesin yang tidak memuaskan

CLO1
C1

SECTION B : 75 MARKS**BAHAGIAN B : 75 MARKAH**

INSTRUCTION: This section consists of **THREE (3)** structured questions. Answer all questions.

ARAHAN: Bahagian ini mengandungi **TIGA (3)** soalan struktur. Jawab semua soalan.

QUESTION 1**SOALAN 1**

The information below relates to Probie Sdn Bhd for the year ended 31 December 2013.

	Balance (RM)
Direct Labour	16,000
Indirect Expenses	2,500
Sales	150,000
Purchases of raw material	78,500
Indirect labour	15,500
Opening Stock: Raw Material	8,000
Work in progress	3,500
Finished Goods	7,500
Closing Stock: Raw Material	6,500
Work in progress	2,300
Finished Goods	6,500
Rent	16,500
Telephone	7,000
Salesman Commission	1,000
Depreciation of lorry (used for sales activities)	650
Office Clerk Salary	1,850
Royalty	6,000

Additional Information:

- i. Rental and telephone is divided between factory and office (3:2)

Requirement:

- a) Briefly define the fixed cost and give ONE(1) example (2 marks)
 b) Prepare the Statement of Cost for the year ended 31 December 2013 (20 marks)
 c) Calculate the profit for the year 31 December 2013 (3 marks)

CLO1
C2

SOALAN 1

Maklumat berikut adalah berkaitan dengan Probie Sdn Bhd pada tahun berakhir 31 Disember 2013

	<i>Baki (RM)</i>
Upah langsung	16,000
Belanja tidak langsung	2,500
Jualan	150,000
Belian bahan mentah	78,500
Upah tidak langsung	15,500
Stok awal: Bahan mentah	8,000
Kerja dalam proses	3,500
Barang Siap	7,500
Stok akhir: Bahan mentah	6,500
Kerja dalam proses	2,300
Barang Siap	6,500
Sewa	16,500
Telefon	7,000
Komisen Jurujual	1,000
Susut nilai lori (digunakan untuk aktiviti jualan)	650
Gaji kerani pejabat	1,850
Royalti	6,000

Maklumat tambahan:

- i. Sewa dan telefon dibahagikan kepada kilang dan pejabat (3:2)

Dikehendaki:

- a) Jelaskan maksud kos tetap dan berikan **SATU** (1) contoh (2 markah)
 b) Sediakan Penyata Kos pada tahun berakhir 31 Disember 2013 (20 markah)
 c) Kira jumlah keuntungan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 (3 markah)

QUESTION 2

Mahamaju Sdn Bhd has just completed its first year of operations. The unit costs on a normal-costing basis are as follows:

Manufacturing costs (per unit):	RM
Direct materials	4.00
Direct labour	10.50
Variable overhead	3.00
Fixed overhead	4.50
Total	<u>22.00</u>

Non manufacturing costs:

Variable	10% of sales
Fixed	RM200,000.00

During the year, the company had the following activity:

Unit produced	25,000 units
Unit sold	20,000 units
Unit selling price	RM 40.00

- CLO1
C2 (a) Identify two (2) differences between Marginal Costing and Absorption Costing. (4 marks)
- CLO1
C2 (b) You are required to prepare:
 i) absorption-costing income statement. (11 marks)
 ii) marginal-costing income statement. (10 marks)

CLO1
C2

SOALAN 2

Mahamaju Sdn Bhd baru sahaja selesai tahun pertama operasinya. Kos unit secara normal-kos adalah seperti berikut:

Kos perkilangan (per unit):	RM
Bahan langsung	4.00
Buruh Langsung	10.50
Overhed berubah	3.00
Overhed tetap	4.50
Jumlah	<u>22.00</u>

Bukan kos perkilangan:

Berubah	10% daripada jualan
tetap	RM200,000.00

Pada tahun ini, syarikat mempunyai aktiviti berikut:

Unit pengeluaran	25,000 unit
Unit dijual	20,000 unit
Unit harga jualan	RM 40.00

CLO1
C2 (a) Berikan dua (2) perbezaan di antara Pengkosan Marginal dan Pengkosan Serapan. (4 markah)

CLO1
C2 (b) Anda dikehendaki untuk menyediakan:
i) Sediakan penyata pendapatan pengkosan serapan. (11 markah)
ii) Sediakan penyata pendapatan pengkosan berubah. (10 markah)

QUESTION 3

Pa & Mum Ltd. produced a commodity by blending two (2) raw materials – A and B.

The following are the standard cost sheet of the raw materials :

Material	Standard price per kg.	
A	RM5	(600 grams per unit product)
B	RM6	(610 grams per unit product)

During the month of March 2013, the company produced 4,250 kg of finished product. The position of stock and purchases for the month of March 2013 are as below :

Material	Stock as at 1/3/2013 (kg)	Stock as at 31/3/2013 (kg)	Purchases during March 2013	
			kg	RM
A	85	40	2,400	13,200
B	90	55	2,600	15,080

CLO1
C2 a) You are required to work out the following variances for each material, with using these formulas :
i. Material Price Variance (10.5 marks)
ii. Material Usage Variance (10.5marks)

CLO1
C2 b) For each of the variance you have calculated, give TWO (2) possible causes of unfavourable variance. (4 marks)

SOALAN 3

Pa & Mum Ltd menghasilkan komoditi dengan menggabungkan dua (2) bahan-bahan mentah - A dan B. Berikut adalah kunci kos standard mengenai bahan-bahan mentah:

<i>Bahan</i>	<i>Harga standard per kg</i>	
<i>A</i>	<i>RM5</i>	<i>(600 gram per unit produk)</i>
<i>B</i>	<i>RM6</i>	<i>(610 gram per unit produk)</i>

Pada bulan Mac 2013, syarikat menghasilkan 4,250 kg produk siap. Kedudukan stok dan pembelian bagi bulan Mac 2013 adalah seperti di bawah :

<i>Bahan</i>	<i>Stok pada 1/3/2013 (kg)</i>	<i>Stok pada 31/3/2013 (kg)</i>	<i>Pembelian sepanjang Mac 2013</i>	
			<i>kg</i>	<i>RM</i>
<i>A</i>	<i>85</i>	<i>40</i>	<i>2,400</i>	<i>13,200</i>
<i>B</i>	<i>90</i>	<i>55</i>	<i>2,600</i>	<i>15,080</i>

a) Anda dikehendaki untuk menyelesaikan varians setiap bahan, dengan menggunakan rumusan :

- i. Harga Bahan Varian (10.5 markah)*
- ii. Varian Penggunaan Bahan (10.5 markah)*

b) Bagi setiap varian yang anda telah kira, beri DUA (2) sebab varians tidak memuaskan. (4 markah)

SOALAN TAMAT