

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENGAJIAN POLITEKNIK
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2013

PA202: BASIC COST ACCOUNTING

TARIKH : 21 OKTOBER 2013

TEMPOH : 2 JAM (2.30 PM - 4.30 PM)

Kertas ini mengandungi **DUA PULUH (20)** halaman bercetak.

Bahagian A: Objektif (25 soalan)

Bahagian B: Esei (3 soalan)

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. Mark your answers in the OMR form provided.

ARAHAN:

*Bahagian ini mengandungi **DUA PULUH LIMA (25)** soalan objektif. Tandakan jawapan anda di dalam borang OMR yang disediakan.*

CLO 1
C1

1. Below are the purposes of cost accounting **EXCEPT**
*Berikut adalah tujuan perakaunan kos **KECUALI***
- A. To determine product cost
Untuk menentukan kos produk
 - B. To facilitate planning and control of business activities
Untuk memudahkan perancangan dan kawalan aktiviti perniagaan
 - C. To supply information for short and long run decisions
Untuk membekalkan maklumat untuk pembuatan keputusan jangka pendek dan panjang
 - D. To provide information for internal and external user
Untuk memberikan maklumat kepada pengguna dalaman dan luaran

CLO 1
C1

2. The following are the characteristics of cost accounting **EXCEPT** _____
*Berikut merupakan ciri-ciri kos perakaunan **KECUALI** _____*
- A. The primary users are the members of management.
Pengguna utama adalah pihak pengurusan.
 - B. Reports are prepared whenever needed based on needs.
Laporan disediakan bila masa diperlukan.
 - C. All information is in monetary terms only (Ringgit Malaysia).
Semua maklumat adalah dalam bentuk mata wang sahaja (Ringgit Malaysia).
 - D. The focus is on specific area in the company, such as materials.
Fokus spesifik didalam sesebuah syarikat adalah seperti bahan mentah.

CLO 1
C2

3. Cost Accounting is different from Financial Accounting. Which of the following are the **BASIS** of their difference?
Perakaunan kos adalah berbeza daripada Perakaunan Kewangan. Yang mana berikut adalah ASAS perbezaan?

- i. Unit of measurement
Unit pengukuran
- ii. Report frequency
Kekerapan laporan
- iii. Accounting Principle
Prinsip perakaunan
- iv. Taxation Principle
Prinsip percukaian

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

CLO 1
C2

4. An example of prime cost is:
Satu contoh kos prima adalah:

- A. supervisory cost
Kos penyeliaan
- B. rental of specific machine
sewa mesin khas
- C. depreciation of office equipment
susutnilai peralatan pejabat
- D. lighting and power
kuasa dan pencahayaan

CLO 1
C1

5. 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

CLO 1
C2

6. Factory overhead includes all manufacturing costs except direct material and direct labour. Which of the following items are **not considered** as a factory overhead cost?
*Overhed kilang termasuklah semua kos pengeluaran kecuali bahan mentah dan buruh langsung. Yang mana item berikut **tidak dikira** sebagai kos overhed kilang?*

- A. Repainting the corporate office building.
Mengecat semula bangunan pejabat korporat
- B. Indirect labor.
Kos buruh tidak langsung.
- C. Repair and maintenance expenditures on factory machinery.
Belanja pembaikan dan penyelenggaraan mesin kilang.
- D. Small expenditures pertaining to items like rags, screws, adhesives, etc., used in the production process.
Perbelanjaan kecil mengandungi item seperti kain, skru, gam dan lain-lain digunakan dalam proses pengeluaran

CLO 1
C2

7. The following information was given for a cost per unit of a product:
Berikut merupakan maklumat yang diberi untuk kos seunit produk:

	RM
Direct Materials <i>Bahan mentah</i>	10
Direct Labour <i>Buruh langsung</i>	25
Fixed production overhead <i>Overhed tetap pengeluaran</i>	15
Variable production overhead <i>Overhed berubah pengeluaran</i>	13
Selling and administration cost <i>Kos jualan dan pentadbiran</i>	16

Based on the above information, calculate variable product cost per unit.
Berdasarkan maklumat diatas, kirakan kos berubah seunit produk.

- A. RM 63
- B. RM 48
- C. RM 79
- D. RM 50

CLO 1
C1

8. The form commonly used by the purchasing department to order goods or services is known as
Borang yang biasanya digunakan oleh jabatan pembelian untuk menempah barang atau perkhidmatan dikenali sebagai

- A. purchase requisition form
Borang tuntutan pembelian
- B. Bin Card
Kad bin
- C. purchase order form
Borang tempahan belian
- D. bill of materials
Bil bahan mentah

CLO 1
C1

9. The person responsible to purchase raw material is the.....
Individu yang bertanggungjawab untuk membeli bahan mentah adalah.....

- A. General worker
Pekerja biasa
- B. Store Keeper
Penjaga stor
- C. Material Controller
Pengawal Bahan Mentah
- D. Purchasing Manager
Pengurus Pembelian

CLO 1
C2

10. What is the indirect material used in the production of furniture?
Apakah bahan mentah tidak langsung yang digunakan dalam pengeluaran perabot?

- A. Jati lumber
Kayu jati
- B. Meranti lumber
Kayu Meranti
- C. Varnish
Varnis
- D. Carpenter wages
Upah tukang kayu

CLO 1
C2

11. O-PA Limited is estimated the following materials requirement for next year:
O-PA Limited menganggarkan keperluan bahan mentah untuk tahun depan:

Quantity required for next year	2,000 units
<i>Kuantiti yang diperlukan untuk tahun depan</i>	<i>2,000 unit</i>
Cost of the item per unit	RM 12
<i>Kos item per unit</i>	
Cost per order	RM 35
<i>Kos setiap tempahan</i>	
Storage cost (measured in terms of average stock value)	15%
<i>Kos penyimpanan (diukur dalam bentuk nilai stok purata)</i>	

Economic Order Quantity for the company is
Kuantiti Tempahan Ekonomi bagi syarikat adalah

- A. 312 units
312 unit
- B. 316 units
316 unit
- C. 350 units
350 unit
- D. 351 units
351 unit

CLO 1
C2

12 The following are example of indirect labour, **EXCEPT**
*Berikut adalah contoh buruh tidak langsung, **KECUALI***

- A. Clerk
Kerani
- B. Manager
Pengurus
- C. Operator
Pekerja kilang
- D. Supervisor
Penyelia

CLO 1
C2

13. Labour turnover is the rate at which employees leave employment at a factory. You are given this information;
The number of employee employed on 1st Jan 2010 is 110.
During the year, 20 new employees were employed and 15 had left. Calculate the labour turnover rate.

Pusing ganti buruh adalah kadar pemberhentian pekerja didalam sesebuah kilang. Anda diberikan maklumat:

*Bilangan pekerja yang bekerja pada 1 Jan 2010 adalah 110.
Sepanjang tahun, 20 orang pekerja baru diambil dan 15 orang berhenti. Kirakan kadar pusing ganti pekerja.*

- A 13.07%
- B 14.09%
- C 15.41%
- D 15.56%

CLO 1
C2

14. 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 diatas masa bekerja normal
- D. time worked below the standard working time
Masa bekerja dibawah masa bekerja standard

CLO 1
C2

15. Which of the following shows the elements of labour management in order to achieve productivity, satisfaction, low turnover and lower costs ?
Yang manakah diantara berikut menunjukkan elemen pengurusan buruh untuk mencapai produktiviti, kepuasan, pusing ganti yang rendah dan kos yang rendah?

- A. Recruitment, appraising and induction
Pengambilan, pencapaian, perlantikan
- B. Recruitment, induction and punishment
Pengambilan, perlantikan dan hukuman
- C. Motivating, appraising and punishment
Motivasi, penilaian dan hukuman
- D. Motivating, appraising, career development and punishment
Motivasi, penilaian, pembangunan karier dan hukuman

CLO 1
C1

16. Which of the following is **NOT** a 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. Labour wage
Upah buruh

CLO 1
C2

17. The following data is collected for BERIBIRU manufacturing factory:
Berikut merupakan data yang dikumpul oleh kilang BERIBIRU:

Production overheads	RM10000
<i>Overhed pengeluaran</i>	
Direct labour hours	2000 hours
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>2000 jam</i>
Direct labour costs	RM8000
<i>Kos buruh langsung</i>	

Calculate **Overhead Absorption Rate (OAR)** based on direct labour cost percentage:

Kirakan Kadar Penyerapan Overhed (OAR) berdasarkan peratus kos buruh langsung:

- A. 100% per direct labour cost
100% per kos buruh langsung
- B. 25% per direct labour cost
25% per kos buruh langsung
- C. 125% per direct labour cost
125% per kos buruh langsung
- D. 75% per direct labour cost
75% per kos buruh langsung

CLO 1
C2

18. What is the purpose of calculating an Economic Order Quantity (EOQ) for raw Material?/
Apakah tujuan pengiraan Kuantiti Tempahan Ekonomi terhadap bahan mentah

- A. To minimize the stock holding quantity of the material
Untuk mengurangkan kuantiti stok bahan mentah yang dipegang
- B. To minimize the stock holding costs of the material
Untuk mengurangkan kos pemegangan stok bahan mentah
- C. To minimize the total costs of purchasing and storing the material
Untuk mengurangkan jumlah kos pembelian dan penyimpanan bahan mentah
- D. To enable the reorder level of material to be established
Untuk membolehkan tahap pesanan semula bahan mentah diwujudkan

CLO 1
C1

19. The following items can be categorized as fixed cost **EXCEPT**
*Item yang berikut boleh dikategorikan sebagai kos tetap **KECUALI***

- A. building rental
sewa bangunan
- B. insurance
insurans
- C. depreciation
susutnilai
- D. electricity
elektrik

CLO 1
C1

20. Which of the following situations will cause the efficiency labour variance?
Yang manakah situasi yang berikut akan menyebabkan varians kecekapan buruh?

- A. Working overtime
Kerja lebih masa
- B. Inefficient machines
Mesin tidak cekap

- C. Time taken of the work
Masa diambil bekerja
- D. Demand and supply of labour
Permintaan dan penawaran buruh

CLO 1
C2

21. Prime cost is:

Kos prima adalah:

- A. all cost incurred in manufacturing a product
semua cost yang terlibat dalam menghasilkan sesuatu produk
- B. All total of direct costs
jumlah kos langsung
- C. The material cost of a product
Kos bahan sesuatu produk
- D. The cost of operating a department
Kos untuk menjalankan sesuatu jabatan

CLO 1
C1

22. Which ONE of the following costs could not be classified as a production overhead cost in a food processing company?

Yang manakah diantara berikut tidak boleh di kelaskan sebagai kos overhead pengeluaran dalam sebuah Syarikat Memproses makanan?

- A. the cost of renting the factory building
kos menyewa bangunan kilang
- B. the salary of the factory manager
bayaran gaji kepada pengurus kilang
- C. the depreciation of equipment located in the materials store
Susutnilai peralatan yang berada di stor bahan
- D. the cost of ingredients
kos bahan-bahan

CLO 1
C1

23. Which of the following is not true about overhead?
Yang manakah diantara berikut yang tidak benar mengenai overhead?
- A. Overhead refers to indirect costs.
Overhed merujuk kepada kos tidak langsung.
 - B. Overheads can be traced and attributed to the physical units worked on.
Overhed boleh dikesan dan dilambangkan kepada unit fizikal.
 - C. Overheads can be classified into production, administration, and selling and distribution overhead.
Overhed boleh diklasifikasikan kepada pengeluaran, pentadbiran, dan jualan dan pengagihan.
 - D. Overheads cannot be traced to the physical units worked on.
Overhed tidak boleh dikesan keatas unit fizikal.

CLO 1
C2

24. Which of the following is not part of Wages Department procedure?
Yang manakah diantara berikut ialah bukan sebahagian dari prosedur jabatan Upah :
- A. preparation of payroll
persediaan pembayaran gaji
 - B. payment of wages
Pembayaran gaji
 - C. prevention of fraud
mengelakkan dari penipuan
 - D. wage analysis
analisa upah

CLO 1
C2

25. Idle time may be caused by the reasons below, except :

Idle time mungkin akan menyebabkan keadaan dibawah berlaku, kecuali:

- A inefficiency
ketidakcekapan
- B low quality of material
kualiti bahan menjadi rendah
- C material shortages
kerosakan bahan
- D machine breakdown
kerosakkan mesin

SECTION B: 75 MARKS
BAHAGIAN B: 75 MARKAH

INSTRUCTION:

This section consists of **THREE (3)** structured questions. Answer **ALL**

ARAHAN:

*Bahagian ini mengandungi **TIGA (3)** soalan berstruktur. Jawab **SEMUA** soalan.*

QUESTION 1

SOALAN 1

- (a) Below are the transactions for purchases & issuance of a material by Red Velvet Ltd. during August 2012. On 1st August this company had 450 units at RM 12.50 per unit as an Opening stock.

Berikut adalah urusanniaga bagi pembelian dan pengeluaran bahan mentah oleh Red Velvet Ltd. sepanjang Ogos 2012. Pada 1 Ogos syarikat mempunyai 450 unit pada harga seunit RM 12.50 sebagai stok awal.

Date <i>Tarikh</i>	Receipt <i>Penerimaan</i>		Issues <i>Pengeluaran</i>
	Quantity <i>Kuantiti</i>	Price (RM) <i>Harga (RM)</i>	Quantity <i>Kuantiti</i>
Aug 2	1770	10.50	
5	2400	11.00	
7			1220
10			500
15			2000
18	1000	9.50	
20	640	12.50	
			1 500
25	200	11.50	

CLO 1
C3

28			1 000
----	--	--	-------

- (a) Calculate the closing stock by using FIFO method

Kirakan stok akhir dengan menggunakan kaedah FIFO

[13 marks]

[13 markah]

- (b) Below are details related to 3 workers at Quick Produce Factory Ltd.

Berikut adalah maklumat berkaitan 3 orang pekerja di Quick Produce Factory Ltd.

	Tuah	Jebat	Kasturi
Units produced <i>Unit yang dikeluarkan</i>	1890	2200	2000
Time allowed (per unit) <i>Masa dibenarkan (per unit)</i>	2.0min	1.2 min	1.5 min
Times taken <i>Masa diambil bekerja</i>	50 hours	40 hours	40 hours
Rate per hour <i>Kadar per jam</i>	RM 1.50	RM 2.00	RM 2.20

CLO 1
C3

Calculate these 3 workers remuneration based on:

Kirakan ganjaran bagi 3 orang pekerja berdasarkan:

- i. Halsey Scheme
- i. Skim Halsey

[4 marks]

[4 markah]

SULIT

CLO 1
C3

28			1 000
----	--	--	-------

- (a) Calculate the closing stock by using FIFO method

Kirakan stok akhir dengan menggunakan kaedah FIFO

[13 marks]

[13 markah]

- (b) Below are details related to 3 workers at Quick Produce Factory Ltd.

Berikut adalah maklumat berkaitan 3 orang pekerja di Quick Produce Factory Ltd.

	Tuah	Jebat	Kasturi
Units produced <i>Unit yang dikeluarkan</i>	1890	2200	2000
Time allowed (per unit) <i>Masa dibenarkan (per unit)</i>	2.0min	1.2 min	1.5 min
Times taken <i>Masa diambil bekerja</i>	50 hours	40 hours	40 hours
Rate per hour <i>Kadar per jam</i>	RM 1.50	RM 2.00	RM 2.20

CLO 1
C3

Calculate these 3 workers remuneration based on:

Kirakan ganjaran bagi 3 orang pekerja berdasarkan:

- i. Halsey Scheme
- i. Skim Halsey

[4 marks]

[4 markah]

SULIT

- ii. Rowan Scheme

Skim Rowan

[4 marks]

[4 markah]

- iii. Halsey Weir Scheme

Skim Halsey Weir

[4 marks]

[4 markah]

QUESTION 2**SOALAN 2**

The following information were extracted from Syarikat Ramping Selalu for the year 2011:

Berikut adalah maklumat yang dipetik daripada Syarikat Ramping Selalu bagi tahun 2011:

	RM
Sales (unit) <i>Jualan (unit)</i>	120,000
Production (unit) <i>Pengeluaran (unit)</i>	150,000
Closing stock (unit) <i>Stok akhir (unit)</i>	30,000
Selling price per unit (RM) <i>Harga jualan seunit (RM)</i>	8.00
Direct material cost <i>Kos Bahan Mentah</i>	120,000
Direct labour cost <i>Kos Buruh Langsung</i>	300,000
Variable overhead cost <i>Kos Overhed Berubah</i>	45,000
Fixed overhead cost <i>Kos Overhed tetap</i>	65, 000
Variable sales cost <i>Kos jualan berubah</i>	30,000

[6.5 markah]

QUESTION 3

Stylish Furniture Manufacturing Co. produces all types of home furniture. Below is the standard information regarding per unit of table produced by the company in October 2012:

Stylish Furniture Manufacturing Co. mengeluarkan semua jenis perabot rumah. Di bawah adalah maklumat standard daripada syarikat berkenaan pengeluaran seunit meja.

Direct material <i>Bahan Mentah</i>	1 meter of wood <i>1 meter papan</i>	RM0.25 per meter
	1.25 kg of steels <i>1.25 kg besi</i>	RM0.60 per kg
Direct labor <i>Buruh langsung</i>	12 minutes	RM5.00 per hour <i>RM 5.00 per jam</i>
Budgeted number of tables to be produced were 8,000 units per month. <i>Jumlah bilangan meja yang dijangka boleh dikeluarkan adalah 8,000 unit setiap bulan.</i>		

Actual information for the month of October 2012 is as below:

Maklumat sebenar bagi bulan Oktober 2012 adalah seperti berikut:

Direct material used <i>Bahan Mentah yang digunakan</i>	10,050 meters of wood <i>10,500 meter kayu</i>	RM2,613
	12,000 kg of steels <i>12,000 kg besi</i>	RM7,080
Direct labour <i>Buruh langsung</i>	2,400 hours <i>2,400 jam</i>	RM12,240
Actual numbers of tables produced were 10,000 units in that month. <i>Bilangan sebenar meja yang dikeluarkan adalah 10,000 unit dalam bulan tersebut.</i>		

You are required to:

[5 markah]

[10 markah]

[10 markah]

You are required to calculate the:

Anda adalah diperlukan untuk mengira:

CLO 1
C3

- (a) Material Price Variance
Varian Harga Bahan

[6 marks]

[6 markah]

CLO 1
C3

- (b) Material Usage Variance
Varian Penggunaan Bahan

[6.5 marks]

[6.5 markah]

CLO 1
C3

- (c) Labour Rate Varian
Varian Kadar buruh

[6 marks]

[(6 markah]

CLO 1
C3

- (d) Labour Efficiency Variance
Varian Kecekapan buruh

[6.5 marks]

SOALAN TAMAT