

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 : 2024/2025

DPA30073 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 1

TARIKH : 14 MEI 2025

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **LIMA BELAS (15)** 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)** subjective questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

- CLO1 a) Define fixed cost and variable cost. Give **ONE (1)** example for each. [5 marks]
- CLO1 b) The following information was extracted from accounting book of Comfort Craft Designs Sdn Bhd for the month of December 2024.

Item	RM
Direct Material:	
Opening stock	12,000
Purchases (Wood, Fabric, and Hardware)	90,000
Closing stock	8,000
Direct Wages	25,000
Indirect Wages	14,000
Factory Overhead	15,000
Administrative Salary	18,000
Salesman Commission	7,500
Royalty	2,000
Rent	7,500
Electricity	9,500

Item	RM
Depreciation:	
Machine (Used for Cutting and Assembly)	3,000
Van (Used for Product Delivery)	6,000
Office Equipment	1,200

Additional Information:

- i) Rent and electricity are divided between the factory and office according to floor space:
 - Factory (Production Area for Furniture): 2,500 square meters
 - Office (Administrative Area): 2,500 square meters
- ii) Royalty is based on the production unit.

You are required to detail the cost accumulation as follows:

- i) Product cost [6 marks]
- ii) Period cost [4 marks]

- CLO1 c) NIK Shoes Trading Company has an opening balance of 400 units at RM8 per unit. Below is the information until June 2024:

Date	Transaction
February 25	Purchased 700 units at RM9 each
March 1	Returned 50 units to supplier
March 10	Issued 600 units
May 25	Purchased 500 units at RM10 each
June 16	Issued 400 units

You are required to prepare the store ledger card using First In First Out (FIFO) method.

[10 marks]

SOALAN 1

- CLO1 a) Berikan maksud kos tetap dan kos berubah. Berikan contoh setiap **SATU (1)**.
[5 markah]
- CLO1 b) Maklumat berikut diambil dari buku perakaunan Comfort Craft Designs Sdn Bhd untuk bulan Disember 2024.

Item	RM
<i>Bahan Langsung:</i>	
<i>Stok awal</i>	12,000
<i>Belian (Kayu, Fabrik, dan Perkakasan)</i>	90,000
<i>Stok akhir</i>	8,000
<i>Upah Langsung</i>	25,000
<i>Upah Tidak Langsung</i>	14,000
<i>Overhead Kilang</i>	15,000
<i>Gaji Pentadbiran</i>	18,000
<i>Komisen Jurujual</i>	7,500
<i>Royalti</i>	2,000
<i>Sewa</i>	7,500
<i>Elektrik</i>	9,500
<i>Susutnilai:</i>	
<i>Mesin (Digunakan untuk Pemetongan dan Pemasangan)</i>	3,000
<i>Van (Digunakan untuk Penghantaran Produk)</i>	6,000
<i>Peralatan Pejabat</i>	1,200

Maklumat Tambahan:

- i) Sewa dan elektrik dibahagikan antara kilang dan pejabat mengikut keluasan lantai:
 Kilang (Kawasan Pengeluaran Perabot): 2,500 meter persegi
 Pejabat (Kawasan Pentadbiran): 2,500 meter persegi
- ii) Royalti adalah berdasarkan unit pengeluaran.

Anda dikehendaki memperincikan kos pengumpulan seperti berikut:

- i) Kos produk [6 markah]
- ii) Kos tempoh [4 markah]

CLO1

- c) Syarikat Dagangan Kasut NIK mempunyai baki awal sebanyak 400 unit pada harga RM8 seunit. Berikut adalah maklumat sehingga Jun 2024:

<i>Tarikh</i>	<i>Transaksi</i>
25 Februari	Membeli 700 unit pada harga RM9 setiap satu
1 Mac	Memulangkan 50 unit kepada pembekal
10 Mac	Mengeluarkan 600 unit
25 Mei	Membeli 500 unit pada harga RM10 setiap satu
16 Jun	Mengeluarkan 400 unit

Anda dikehendaki menyediakan kad lejar stor menggunakan kaedah Masuk Dahulu Keluar Dahulu (MDKD).

[10 markah]

QUESTION 2

- CLO1 a) Identify the basis of apportionment for the following costs:

Overhead cost	Basis of apportionment
i) Factory rent	
ii) Depreciation of plant	
iii) Power	
iv) Repair of machinery	
v) Employee's insurance	

[5 marks]

- CLO1 b) The following is budgeted data collected for Xee Factoring:

Production overhead	RM10,000
Direct labour hours	2,000 hours
Direct labour cost	RM8,000
Machine hours	4,000 hours
Direct materials cost	RM5,000
Production	2,500 units

Detail the calculation for overhead absorption rate using the following basis:

- i) Direct material cost

[2.5 marks]

- ii) Machine hours

[2.5 marks]

CLO1

- c) Beautéza Company has three departments. “Formulation and Blending Department” and “Packaging and Labeling Department” are the production departments while “Quality Control Department” is a servicing department. The following data are available for the three departments:

	Formulation and Blending Department	Packaging and Labeling Department	Quality Control Department
Area	150	110	50
No. of workers	24	16	8
Total Wages	RM8,000	RM6,000	RM2,000
Value of plant	RM24,000	RM18,000	RM6,000
Value of stock	RM15,000	RM9,000	-
Indirect materials	RM1,950	RM2,200	RM2,500
Indirect labour	RM1,900	RM2,100	RM2,000

The other actual costs for the period are as follows:

Overhead Cost	RM
Employee’s insurance	300
Insurance of stock	1,000
Supervision	3,000
Light and heating	200
Depreciation for plant	900
Rent	2,000

Based on the above information, you are required to construct the overhead analysis statement for Beautéza Company.

[15 marks]

SOALAN 2

CLO1 a) *Kenalpasti asas agihan bagi kos berikut:*

<i>Kos overhead</i>	<i>Asas agihan</i>
i) <i>Sewa kilang</i>	
ii) <i>Susutnilai loji</i>	
iii) <i>Kuasa</i>	
iv) <i>Pembaikan mesin</i>	
v) <i>Insuran pekerja</i>	

[5 markah]

CLO1 b) *Maklumat berikut adalah data belanjawan yang dikumpulkan untuk Perkilangan Xee:*

<i>Overhead pengeluaran</i>	<i>RM10,000</i>
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>2,000 jam</i>
<i>Kos buruh langsung</i>	<i>RM8,000</i>
<i>Jam mesin</i>	<i>4,000 jam</i>
<i>Kos bahan langsung</i>	<i>RM5,000</i>
<i>Pengeluaran</i>	<i>2,500 unit</i>

Perincikan pengiraan kadar serapan overhead berdasarkan asas berikut:

i) *Kos bahan langsung*

[2.5 markah]

ii) *Jam mesin*

[2.5 markah]

CLO1

- c) Syarikat Beautéza mempunyai tiga jabatan iaitu "Jabatan Formulasi dan Pencampuran" dan "Jabatan Pembungkusan dan Pelabelan" adalah jabatan pengeluaran manakala "Jabatan Kawalan Kualiti" adalah jabatan perkhidmatan. Maklumat berikut adalah berkenaan dengan tiga jabatan tersebut:

	Jabatan Formulasi dan Pencampuran	Jabatan Pembungkusan dan Pelabelan	Jabatan Kawalan Kualiti
<i>Kawasan</i>	150	110	50
<i>Bilangan pekerja</i>	24	16	8
<i>Jumlah upah</i>	RM8,000	RM6,000	RM2,000
<i>Nilai loji</i>	RM24,000	RM18,000	RM6,000
<i>Nilai stok</i>	RM15,000	RM9,000	-
<i>Bahan tidak langsung</i>	RM1,950	RM2,200	RM2,500
<i>Buruh tidak langsung</i>	RM1,900	RM2,100	RM2,000

Lain-lain kos sebenar bagi tempoh tersebut adalah seperti berikut:

Kos Overhed	RM
<i>Insuran pekerja</i>	300
<i>Insuran stok</i>	1,000
<i>Penyeliaan</i>	3,000
<i>Cahaya dan pemanasan</i>	200
<i>Susutnilai loji</i>	900
<i>Sewa</i>	2,000

Berdasarkan maklumat di atas, anda dikehendaki membina penyata analisis overhed bagi Syarikat Beautéza.

[15 markah]

QUESTION 3

- CLO1 a) Identify the cost unit used in service costing below:

Service	Cost Unit
i) Transport	
ii) Hospitals	
iii) Hotels	
iv) Restaurants	
v) Colleges	

[5 marks]

- CLO1 b) OCT Company manufactures special components namely CONN PLUG W/PINS. The budgeted overheads rates for the year based on normal activity levels used are as follows:

Machining Department	RM6 per machine hour
Assembly Department	RM5 per assembly hour

The other non-manufacturing overheads are computed as 10% of the production cost. A total of 600 special components were made in batch A56. The following costs were incurred for batch number A56:

Direct materials	:	RM6,000
Labour	:	500 hours in the Machining Department at RM2 per machine hour
	:	600 hours in the Assembly Department at RM1.50 per assembly hour

A special equipment for testing the quality of components was hired at a cost of RM700. The actual production overhead incurred are as follows:

Machining Department	800 machine hours
Assembly Department	600 assembly hours

You are required to report the statement of job costing for batch A56.

[10 marks]

- CLO1 c) CocoDelight passes through two processes that offer natural and high-quality cocoa products. The data for the month ended are:

		RM	Kg
Process 1	Ingredients	6,000	4,000
	Labour and overhead	7,000	
Process 2	Packaging	9,000	
	Labour and overhead	8,000	

The staff were allowed to eat 5% of the chocolate produced which is considered as a normal loss in Process 1. There was no work in progress at the end of the month.

You are required to prepare Process 1 and Process 2 accounts.

[10 marks]

SOALAN 3

CLO1 a) Kenalpasti unit kos yang digunakan dalam pengkosan perkhidmatan di bawah:

<i>Perkhidmatan</i>	<i>Unit Kos</i>
i) <i>Pengangkutan</i>	
ii) <i>Hospital</i>	
iii) <i>Hotel</i>	
iv) <i>Restoran</i>	
v) <i>Kolej</i>	

[5 markah]

CLO1 b) Syarikat OCT mengeluarkan komponen khas yang dikenali sebagai *CONN PLUG W/PINS*. Kadar overhead dibelanjawankan untuk tahun berkenaan berasaskan aras aktiviti biasa syarikat yang digunakan adalah seperti berikut:

Jabatan Pemesinan *RM6 per jam mesin*
Jabatan Pemasangan *RM5 per jam pemasangan*

Overhed bukan pengeluaran adalah 10% daripada kos pengeluaran. Sebanyak 600 komponen khas telah dibuat dalam kumpulan kerja A56. Berikut adalah kos yang ditanggung untuk kumpulan kerja A56:

Bahan langsung : *RM6,000*
Buruh : *500 jam di Jabatan Pemesinan pada harga RM2*
 : *setiap jam mesin*
 : *600 jam di Jabatan Pemasangan pada harga*
 : *RM1.50 setiap jam pemasangan.*

Peralatan khas untuk menguji kualiti komponen disewa pada kos RM700. Overhed pengeluaran sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

<i>Jabatan Pemesinan</i>	<i>800 jam mesin</i>
<i>Jabatan Pemasangan</i>	<i>600 jam pemasangan</i>

Anda dikehendaki untuk melaporkan penyata kos kerja bagi tempahan A56.

[10 markah]

CLO1

- c) *CocoDelight melalui dua proses yang menawarkan produk koko yang asli dan berkualiti tinggi. Maklumat pada akhir bulan adalah:*

		RM	Kg
<i>Proses 1</i>	<i>Bahan</i>	<i>6,000</i>	<i>4,000</i>
	<i>Buruh dan overhead</i>	<i>7,000</i>	
<i>Proses 2</i>	<i>Pembungkusan</i>	<i>9,000</i>	
	<i>Buruh dan overhead</i>	<i>8,000</i>	

Kakitangan dibenarkan untuk memakan 5% daripada coklat yang dikeluarkan yang dianggap sebagai kerugian normal pada proses 1. Tiada kerja separa siap pada akhir bulan.

Anda dikehendaki menyediakan Akaun Proses 1 dan Akaun Proses 2.

[10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 a) Discuss how Activity-Based Costing approach differs from traditional costing methods in allocating overhead costs to products or services.

[5 marks]

- CLO1 b) Zzz Sdn Bhd produces a product call “ComfyCloud”. The following information is the cost for producing each of this product:

Direct material	RM2.00
Direct labor	RM2.50
Variable overhead	RM0.50

The actual sales and administrative expenses are RM80,000 per annum. Sales commission is 5% of sales revenue. The selling price per unit is RM10. The actual fixed overhead cost is RM180,000 per year.

The budgeted fixed overhead is estimated at RM200,000. The budgeted production is estimated at 200,000 units.

Below is the information of the actual product for the year:

Opening inventory (units)	50,000
Production (units)	170,000
Sales (units)	190,000
Closing Inventory (units)	30,000

You are required to prepare an income statement for the year ended 2024 based on the absorption costing method.

[20 marks]

SOALAN 4

- CLO1 a) *Bincangkan bagaimana pendekatan Pengkoston Berasaskan Aktiviti berbeza daripada kaedah kos tradisional dalam mengagihkan kos overhead kepada produk atau perkhidmatan.*

[5 markah]

- CLO1 b) *Zzz Sdn Bhd mengeluarkan produk yang dikenali sebagai “ComfyCloud”. Berikut adalah maklumat kos untuk mengeluarkan seunit produk tersebut:*

<i>Bahan mentah langsung</i>	<i>RM2.00</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>RM2.50</i>
<i>Overhed berubah</i>	<i>RM0.50</i>

Belanja sebenar jualan dan belanja pentadbiran adalah RM80,000 setahun. Komisen jualan adalah 5% dari hasil jualan. Harga jualan seunit adalah RM10. Kos sebenar overhead tetap adalah RM180,000 setahun.

Belanjawan overhead tetap dianggarkan berjumlah RM200,000. Belanjawan pengeluaran dianggarkan sebanyak 200,000 unit.

Berikut adalah maklumat sebenar berkenaan produk pada tahun tersebut:

<i>Inventori awal (unit)</i>	<i>50,000</i>
<i>Pengeluaran (unit)</i>	<i>170,000</i>
<i>Jualan (unit)</i>	<i>190,000</i>
<i>Inventori akhir (unit)</i>	<i>30,000</i>

Anda dikehendaki menyediakan satu penyata pendapatan bagi tahun berakhir 2024 berdasarkan kaedah kos serapan.

[20 markah]

SOALAN TAMAT