

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2018

DPA5023 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 1

TARIKH : 03 NOVEMBER 2018

MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEMBILAN (9)** 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
C1 (a) List **THREE (3)** elements of direct cost and **TWO (2)** elements of indirect cost to production or services.

[5 marks]

- CLO1
C2 (b) Explain the difference between variable cost and fixed cost. Provide **TWO (2)** example for each cost.

[5 marks]

- (c) The following information has been extracted from Future Resources Sdn Bhd for the year ended 31 December 2017.

	RM
Opening Stock: Raw materials	3,450
Finished goods	7,290
Closing Stock: Raw materials	4,320
Finished goods	6,675
Purchased of raw materials	103,050
Direct wages	60,300
Indirect wages	13,350
Factory Insurance	2,334
Factory Rental	10,000
Maintenance expenses	2,100
Factory general expenses	2,205
Depreciation: Plant & machinery	5,400
Office equipment	1,800
Sales and distribution expenses	10,200
Import duty on raw materials	1,500

- CLO1
C3 You are required to prepare Cost Statement for the year ended 31 December 2017 for the Future Resources Sdn Bhd.

[15 marks]

SOALAN 1CLO1
C1

(a) Senaraikan **TIGA (3)** elemen kos langsung dan **DUA (2)** elemen kos tidak langsung kepada pengeluaran atau perkhidmatan.

[5 markah]

CLO1
C2

(b) Terangkan perbezaan diantara kos berubah dan kos tetap. Sertakan **DUA (2)** contoh bagi setiap kos.

[5 markah]

(c) Berikut adalah ringkasan maklumat dari 'Future Resouce Sdn Bhd' bagi tahun berakhir 31 Disember 2017.

	RM
Stok Awal: Bahan mentah	3,450
Barang siap	7,290
Stok Akhir: Bahan mentah	4,320
Barang siap	6,675
Belian bahan mentah	103,050
Upah buruh langsung	60,300
Upah buruh tidak langsung	13,350
Insuran kilang	2,334
Sewa kilang	10,000
Perbelanjaan penyelenggaraan	2,100
Perbelanjaan kilang am	2,205
Susutnilai : loji dan mesin	5,400
Peralatan pejabat	1,800
Perbelanjaan jualan dan pengagihan	10,200
Cukai import bahan mentah	1,500

CLO1
C3

Anda dikehendaki menyediakan Penyata Kos bagi tahun berakhir 31 Disember 2017 untuk 'Future Resouce Sdn Bhd'.

[15 markah]

QUESTION 2

- (a) Syarikat Perniagaan Orang Bandar involved in manufacturing the Mini Car Toys. Wan and Rafi are their workers at Engine Department and they have different skills. Information below shows their production in the month of June 2017.

WORKERS	PRODUCTION	TIME ALLOWED	TIME TAKEN
Wan	260 units	60 hours	100 hours
Rafi	160 units	90 hours	80 hours

CLO2
C2

Each of the worker were paid RM 5 per hour. You are required to calculate total wages for each of the them by using Halsey Scheme method.

[10 marks]

- (b) Star Marketing makes three products: J, A, and Y. Data for the year ended 31 August 2017 related to the products and employees, were as follows :

Employee	Hours worked	Product J	Product A	Product Y
Kay	2,040 hours	1,164 units	960 units	-
May	1,750 hours	456 units	144 units	1,440 units

The employees was paid on a time based at RM 4.40 per hour. In an attempt to increase production, Star Marketing proposed changing the basis on which employees are paid based on output with rates given as follows:

Product	Piece rate per unit (RM)
J	4.40
A	6.40
Y	3.00

CLO2
C3

Using the information given, you are required to calculate the earnings for each employee on the straight piecework scheme.

[15 marks]

SOALAN 2

- (a) Syarikat Perniagaan Orang Bandar terlibat di dalam pembuatan alat permainan Kereta Mini. Wan dan Rafi adalah pekerja di Jabatan Enjin dan mereka memiliki kemahiran yang berbeza. Maklumat di bawah menunjukkan pengeluaran yang dibuat oleh mereka pada bulan Jun 2017.

PEKERJA	PENGELUARAN	MASA DIBENARKAN	MASA DIAMBIL
Wan	260 unit	60 jam	100 jam
Rafi	160 unit	90 jam	80 jam

CLO2
C2

Setiap pekerja dibayar gaji RM5 sejam. Anda dikehendaki untuk mengira jumlah upah setiap pekerja dengan menggunakan kaedah Skim Halsey.

[10 markah]

- (b) Star Marketing membuat tiga produk: J, A, dan Y. Data bagi tahun berakhir 31 Ogos 2017 berkaitan produk dan pekerja adalah seperti berikut:

Pekerja	Jam Bekerja	Produk J	Produk A	Produk Y
Kay	2,040 jam	1,164 unit	960 unit	-
May	1,750 jam	456 unit	144 unit	1,440 unit

Para pekerja dibayar menggunakan asas jam iaitu RM 4.40 sejam. Dalam usaha untuk meningkatkan pengeluaran, Star Marketing mencadangkan perubahan di mana pekerja dibayar mengikut asas pengeluaran dengan kadar yang ditetapkan seperti berikut:

Produk	Kadar per unit (RM)
J	4.40
A	6.40
Y	3.00

CLO2
C3

Dengan menggunakan maklumat yang diberi, anda dikehendaki untuk mengira pendapatan setiap pekerja dengan kaedah skim kerja yang dibayar mengikut unit.

[15 markah]

QUESTION 3

Crystal Sdn Bhd produced a product named "*cheese tart*". During the month of Mac 2017 the following information was obtained in respect of product "*cheese tart*". This product needs to undergo two different processes which are **process 1** and **process 2**.

	PROCESS	
	1	2
Direct material (kg)	8,000	6,000
Material price (RM)	RM2.25/kg	RM2.40/kg
Direct labour (RM)	2,940	1,168
Overhead (RM)	940	950
Normal losses (%)	20% of input	10% of input
Actual output (kg)	5,600	10,500
Scrap value of the normal losses (RM/kg)	0.50	0.80

You are required to:

- CLO2
C3 a) Calculate the number of physical units for **Process 1** and **Process 2** [10 marks]
- CLO2
C4 b) Illustrate **Process 1** account and cost per unit for **Process 1** (show all calculation). [15 marks]

SOALAN 3

Crystal Sdn Bhd mengeluarkan sejenis produk iaitu "cheese tart". Maklumat berikut diperolehi sepanjang Mac 2017 bagi produk "cheese tart". Produk ini perlu melalui dua jenis proses yang berbeza iaitu proses 1 dan proses 2.

	PROSES	
	1	2
<i>Bahan Mentah (kg)</i>	8,000	6,000
<i>Harga bahan mentah (RM)</i>	RM2.25/kg	RM2.40/kg
<i>Buruh langsung (RM)</i>	2,940	1,168
<i>Overhed (RM)</i>	940	950
<i>Kerugian normal(%)</i>	20% daripada input	10% daripada input
<i>Output sebenar (kg)</i>	5,600	10,500
<i>Nilai skrap bagi kerugian normal (RM/kg)</i>	0.50	0.80

Anda dikehendaki untuk:

CLO2
C3

a) *Kirakan bilangan unit fizikal untuk Proses 1 dan Proses 2.*

[10 markah]

CLO2
C4

b) *Tunjukkan Akaun Proses 1 dan kos per unit untuk Proses 1 (tunjukkan semua pengiraan).*

[15 markah]

QUESTION 4

Syam Bike Company started its business in 2017. The following information is for January 2017:

	RM
Selling price/ unit	1,000
Direct materials/ unit	200
Direct Labor /unit	100
Fixed factory overhead /month	300,000
Variable factory overhead/unit	50
Fixed selling overheads	10,000
Variable selling overheads /unit	40
Predetermine fixed overhead (POR)	30

Budgeted activity is 10,000 units each month

Production and sales were as follows:

	Jan
Unit sold	8,000
Unit produced	13,000

- CLO3
C2 (a) You are required to calculate the cost per unit under absorption costing and marginal costing

[10 marks]

- CLO3
C3 (b) Prepare income statement for January using marginal costing method.

[15 marks]

SOALAN 4

Syam Bike Company memulakan perniagaan pada tahun 2017. Maklumat berikut adalah untuk bulan Januari 2017:

	RM
<i>Harga jualan/ unit</i>	<i>1,000</i>
<i>Bahan mentah langsung/ unit</i>	<i>200</i>
<i>Buruh langsung/ unit</i>	<i>100</i>
<i>Overhed tetap kilang/ bulan</i>	<i>300,000</i>
<i>Overhed berubah kilang/ unit</i>	<i>50</i>
<i>Overhed jualan tetap</i>	<i>10,000</i>
<i>Overhed jualan berubah/ unit</i>	<i>40</i>
<i>Kadar overhead tetap pratentu</i>	<i>30</i>

Aktiviti dibelanjawankan adalah 10,000 unit setiap bulan.

Pengeluaran dan jualan adalah seperti berikut:

	Jan
<i>Unit jualan</i>	<i>8,000</i>
<i>Unit pengeluaran</i>	<i>13,000</i>

- CLO3
C2 (a) *Anda dikehendaki untuk mengira kos per unit menggunakan pengkosan serapan dan pengkosan marginal.*

[10 markah]

- CLO3
C3 (b) *Sediakan penyata pendapatan untuk bulan Januari dengan menggunakan kaedah pengkosan marginal.*

[15 markah]

SOALAN TAMAT