

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI DISEMBER 2018

DPA5023: COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 1

TARIKH : 17 APRIL 2019

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **TUJUH BELAS (17)** 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 berstruktur. Jawab **SEMUA** soalan.*

QUESTION 1

CLO1
C1

(a) Define the following items and give **ONE (1)** example for each item.

- i. Direct Materials
- ii. Indirect Materials

[5 marks]

CLO1
C2

(b) Classify the below items into their category either prime cost, production overhead, administration overhead, selling and distribution overhead.

Items	Category
i) Royalty based on production unit	
ii) Property tax for factory	
iii) Advertising cost	
iv) Clerk salary	
v) Depreciation of machinery	

[5 marks]

- (c) The following information was extracted from accounting book of HH Manufacturing Sdn. Bhd for the year ended 31 December 2018.

Direct material	: Opening stock	RM 60 000
	Purchase	RM 80 000
	Closing stock	RM 8 500
Direct labour		RM 35 500
Indirect labour		RM 17 800
Carriage inwards		RM 1 500
Royalty		RM 7 500
Factory rent		RM 18 000
Office insurance		RM 15 000
Depreciation of plant & machinery		RM 12 650
Office clerk salary		RM 8 400
Promotion and advertising cost		RM 40 000
Opening work in progress		RM 25 000
Closing work in progress		RM 18 000
Opening finished goods		RM 25 500
Closing finished goods		RM 16 000

Additional information:

Royalty is based on production unit.

You are required to:

Prepare the Statement of Cost for the year ended 31 December 2018 for HH Manufacturing Sdn. Bhd.

[15 marks]

CLO1
C3

SOALAN 1CLO1
C1

(a) Takrifkan item-item berikut dan berikan **SATU (1)** contoh untuk setiap item berikut:

i. Bahan mentah langsung

ii. Bahan mentah tidak langsung

[5 markah]

CLO1
C2

(b) Kategorikan item-item berikut sama ada kos prima, overhed pengeluaran, overhed pentadbiran, overhed jualan dan agihan.

Items	Kategori
i) Royalti berdasarkan unit pengeluaran	
ii) Cukai hartanah untuk kilang	
iii) Kos pengiklanan	
iv) Gaji kerani	
v) Susutnilai mesin	

[5 markah]

- (c) Maklumat berikut dipetik daripada buku perakaunan HH Manufacturing Sdn. Bhd. Bagi tahun berakhir 31 Disember 2018.

Bahan mentah langsung:	Stok awal	RM 60 000
	Belian	RM 80 000
	Stok akhir	RM 8 500
Buruh langsung		RM 35 500
Buruh tidak langsung		RM 17 800
Angkutan masuk		RM 1 500
Royalti		RM 7 500
Sewa kilang		RM 18 000
Insurans pejabat		RM 15 000
Susutnilai kilang dan mesin		RM 12 650
Gaji kerani pejabat		RM 8 400
Kos promosi dan pengiklanan		RM 40 000
Kerja dalam proses (awal)		RM 25 000
Kerja dalam proses (akhir)		RM 18 000
Barang siap (awal)		RM 25 500
Barang siap (akhir)		RM 16 000

Maklumat tambahan:

Royalti dibayar adalah berdasarkan unit pengeluaran.

Anda dikehendaki untuk:

Menyediakan penyata kos untuk HH Manufacturing Sdn Bhd bagi tahun berakhir 31 Disember 2018.

[15 markah]

QUESTION 2

Hakim Enterprise is a company that produces toys. It has two production departments and two services departments. The budgeted overhead costs for year 2017 with the additional data are as follows:

	Amount	Production Dept		Service Dept	
	RM	Dept 1	Dept 2	Maintenance	Store
Allocated Indirect material	50 000	25 000	20 000	5 000	-
Allocated Indirect Labor	60 000	22 000	21 000	8 000	9 000
Depreciation of machinery	30 000				
Power	35 000				
Rental for factory	15 000				
Production supervisor salaries	27 500				
Canteen	12 500				
Fire Insurance	20 000				

Additional Information:

	Production Dept		Service Dept	
	Dept 1	Dept 2	Maintenance	Store
Machinery book value (RM)	37 000	18 000	15 000	5 000
Kilowatts hours	15 000	20 000	2 000	3 000
Floor Area (sq.ft)	2 800	3 000	1 400	800
Number of employees	20	15	25	20
Direct labour hours	3 500	1 500	Nil	Nil
Machine hours	1 800	4 200	Nil	Nil
Re-apportionment of Maintenance	55%	45%		
Re-apportionment of Store	50%	50%		

CLO2
C2

- (a) Based on the information above, you are required to:
- i. Determine the most suitable basis for the overhead apportionment. [6 marks]
 - ii. Explain allocated overhead and apportioned overhead and indicate **ONE (1)** example for each explanation. [4 marks]

CLO2
C3

- (b) Prepare an overhead analysis sheet showing the allocation and apportionment of overheads to all cost centers, clearly showing the basis of apportionment used.

(Round up your answer to the nearest number)

[15 marks]

SOALAN 2

Hakim Enterprise mengeluarkan produk mainan untuk kanak-kanak. Ia mempunyai dua (2) jabatan pengeluaran dan dua (2) jabatan perkhidmatan. Anggaran kos overhead pada tahun 2017 dan maklumat tambahan lain adalah seperti di bawah:

	<i>Jumlah</i>	<i>Jab. Pengeluaran</i>		<i>Jabatan Perkhidmatan</i>	
	<i>RM</i>	<i>Jab. 1</i>	<i>Jab. 2</i>	<i>Penyelenggaraan</i>	<i>Stor</i>
<i>Kos Bahan mentah tak langsung diagihkan</i>	50 000	25 000	20 000	5 000	-
<i>Kos buruh tak langsung diagihkan</i>	60 000	22 000	21 000	8 000	9 000
<i>Susutnilai mesin</i>	30 000				
<i>Kuasa</i>	35 000				
<i>Sewa kilang</i>	15 000				
<i>Gaji Penyelia Pengeluaran</i>	27 500				
<i>Kantin</i>	12 500				
<i>Insurans kebakaran</i>	20 000				

Maklumat tambahan:

	<i>Jab Pengeluaran</i>		<i>Jabatan Perkhidmatan</i>	
	<i>Jab. 1</i>	<i>Jab. 2</i>	<i>Penyelenggaraan</i>	<i>Stor</i>
<i>Nilai buku mesin (RM)</i>	37 000	18 000	15 000	5 000
<i>Jam kilowatt</i>	15 000	20 000	2 000	3 000
<i>Luas lantai (sq.ft)</i>	2 800	3 000	1 400	800
<i>Bilangan pekerja</i>	20	15	25	20
<i>Jam buruh langsung</i>	3 500	1 500	Nil	Nil
<i>Jam Mesin</i>	1 800	4 200	Nil	Nil
<i>Agihan semula - Penyelenggaraan</i>	55%	45%		
<i>Agihan semula - Stor</i>	50%	50%		

CLO2
C2

- (a) Berdasarkan maklumat yang diberikan di atas, anda dikehendaki untuk:
- i. Tentukan asas yang paling sesuai untuk mengagihkan kos overhead.
[6 markah]
 - ii. Terangkan overhead yang diperuntukkan dan overhead yang diagihkan dan nyatakan **SATU (1)** contoh untuk setiap penerangan.
[4 markah].

CLO2
C3

- (b) Menyediakan Lembaran Analisis Overhead yang menunjukkan peruntukan dan pembahagian overhead kepada semua pusat kos dengan jelas menunjukkan asas pembahagian yang digunakan. (bundarkan jawapan anda)
- [15 marks]

QUESTION 3

Conteng Chanteq Sdn. Bhd. is a printing company which has **TWO (2)** departments that produced banner ordered by the customers. The company applies the predetermined overhead absorption rate to absorb the department overheads to all job ordered. The following budget has been made at the beginning of the year 2018.

	Design Department	Printing
Department		
Production overhead	RM 60 000	RM 75 000
Direct labour	RM 55 000	RM 43 000
Direct labour hours	30 000 hours	10 000 hours
Machine hours	12 000 hours	30 000 hours

On July 2018, the cost sheet for job No. 1004 shows the following information.

	Design Department	Printing
Department		
Raw Material	RM 8.00	RM 9.50
Direct labour	RM 10.00	RM 12.80
Direct labour hours	4 hours	6 hours
Machine hours	8 hours	8 hours

The overhead is absorbed based on direct labour hours for Design Department and machine hours for Printing Department.

CLO2
C3

- (a) You are required to:
- Compute predetermined overhead absorption rate for each department
[6 marks]
 - Compute overhead absorbed by job No.1004 for each department.
[4 marks]

CLO2
C4

- (b) As an accountant of the company, you are assigned by the management to:
- i. Analyze the cost by preparing Job Cost Sheet Job No. 1004
[10 marks]
 - ii. Determine the selling price if the profit is 15% of total cost
[5 marks]

SOALAN 3

Conteng Chanteq Sdn. Bhd. merupakan sebuah syarikat percetakan baner yang mempunyai DUA (2) jabatan. Syarikat ini menggunakan kadar serapan overhead pratentu untuk menyerap overhead jabatan kepada semua tempahan kerja dari pelanggan. Berikut merupakan anggaran kos yang telah dibuat pada awal tahun 2018.

	<i>Jabatan Rekabentuk Percetakan</i>	<i>Jabatan</i>
<i>Overhed pengeluaran</i>	<i>RM 60 000</i>	<i>RM 75 000</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>RM 55 000</i>	<i>RM 43 000</i>
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>30 000 jam</i>	<i>10 000 jam</i>
<i>Jam mesin</i>	<i>12 000 jam</i>	<i>30 000 jam</i>

Pada bulan Julai 2018, maklumat untuk kerja No.1004 adalah seperti berikut:

	<i>Jabatan Rekabentuk Percetakan</i>	<i>Jabatan</i>
<i>Bahan mentah</i>	<i>RM 8.00</i>	<i>RM 9.50</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>RM 10.00</i>	<i>RM 12.80</i>
<i>Jam buruh langsung</i>	<i>4 hours</i>	<i>6 hours</i>
<i>Jam mesin</i>	<i>8 hours</i>	<i>8 hours</i>

Overhed diserap berasaskan jam buruh langsung bagi jabatan rekabentuk dan jam mesin bagi jabatan percetakan.

CLO2
C3

(a) *Anda dikehendaki untuk:*

i. *Mengira kadar serapan overhead pratentu untuk setiap jabatan*

[6 markah]

ii. *Mengira jumlah overhead yang diserap oleh setiap jabatan*

[4 markah]

CLO2
C4

(b) *Sebagai akauntan syarikat ini, anda ditugaskan oleh pihak pengurusan untuk:*

- i. *menganalisis jumlah kos yang terlibat dengan menyediakan penyata kos kerja untuk kerja No.1004*

[10 markah]

- ii. *menentukan harga jualan sekiranya keuntungan adalah 15% daripada jumlah kos.*

[5 markah]

QUESTION 4

Gateway Sdn Bhd is a manufacturing company that produces herbal products which are sold throughout Malaysia. Below are the information for the year ended 2016 and 2017.

	2016	2017
Opening Stock	-	2 200 units
Production units	15 000 units	18 000 units
Sales	12 800 units	13 000 units
Actual cost:		
Direct Material Cost	RM 2.50 per unit	RM 2.60 per unit
Direct Labor cost	RM 3.20 per unit	RM 3.40 per unit
Variable Production Cost	RM 1.80 per unit	RM 2.00 per unit

The fixed production cost is RM 9 000 per year.

The fixed selling and administrative expenses is RM 1 000 per year.

The Variable Selling and administrative expenses is RM 500 per year.

The selling price per unit is RM 8.50 for the year 2016 and RM 9.00 for the year 2017.

The budgeted fixed production overhead is RM 12 000 a year. Budgeted production is 20 000 units a year.

You are required to:

CLO3
C2

(a) Determine:

- i. Pre-determined fixed overhead rate for the year 2017

[2 marks]

- ii. Over or under absorption overhead for the year 2017

[3 marks]

iii. The cost of product using Absorption Costing for the year 2017

[5 marks]

CLO3
C3

(b) Prepare an income statement for the year ended 31 December 2017 using the Absorption Costing Method.

[15 marks]

SOALAN 4

Gateway Sdn Bhd adalah syarikat yang mengeluarkan dan menghasilkan sejenis produk herba yang dijual di seluruh Malaysia. Berikut adalah maklumat untuk tahun berakhir 2016 dan 2017:

	2016	2017
<i>Stok awal</i>	-	2 200 units
<i>Unit Pengeluaran</i>	15 000 units	18 000 units
<i>Jualan</i>	12 800 units	13 000 units
<i>Kos Sebenar:</i>		
<i>Kos bahan langsung</i>	RM 2.50 per unit	RM 2.60 per unit
<i>Kos buruh langsung</i>	RM 3.20 per unit	RM 3.40 per unit
<i>Kos pengeluaran berubah</i>	RM 1.80 per unit	RM 2.00 per unit

Kos pengeluaran tetap adalah RM 9 000 setahun.

Overhead jualan dan pentadbiran tetap adalah RM 1 000 setahun.

Overhead jualan dan pentadbiran berubah adalah RM 500 setahun.

Harga jualan seunit adalah RM 8.50 untuk tahun 2016 dan RM 9.00 untuk tahun 2017.

Overhead pengeluaran tetap yang dibelanjawankan ialah RM 12 000 setahun.

Pengeluaran yang dibelanjawakan ialah 20 000 unit setahun.

Anda dikehendaki untuk:

CLO3
C2

(a) Tentukan:

- i. *Kadar Overhead tetap pratentu untuk tahun 2017*

[2 markah]

- ii. *Overhead terlebih atau terkurang serap untuk tahun 2017*

[3 markah]

- iii. *Kos produk dengan menggunakan Kaedah Pengkosan Serapan.*

[5 markah]

CLO3
C3

(b) Sediakan Penyata Kos untuk tahun berakhir 31 Disember 2017 dengan menggunakan Kaedah Pengkosan Serapan.

[15 markah]

SOALAN TAMAT

