

**SULIT**



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

**JABATAN KEJURUTERAAN AWAM**

**PEPERIKSAAN AKHIR**

**SESI DISEMBER 2017**

**DCW 5152 – PRODUCT COSTING**

**TARIKH : 15 NOVEMBER 2018**

**MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (2 JAM)**

---

**Kertas ini mengandungi DUA BELAS (12) halaman bercetak.**

**Bahagian A: Struktur (2 soalan)**

**Bahagian B: Struktur (4 soalan)**

**Dokumen sokongan yang disertakan : TIADA**

---

**JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN**

**(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)**

**SULIT**

**SECTION A : 50 MARKS**  
**BAHAGIAN A : 50 MARKAH**

**INSTRUCTION:**

This section consists of **TWO (2)** structured questions. Answer **ALL Questions**

**ARAHAN:**

*Bahagian ini mengandungi DUA (2) soalan berstruktur. Jawab semua soalan.*

**QUESTION 1 (a)**

CLO 1  
C1

(a) State the uses of cost accounting data for financial accounting and management accounting.

*Nyatakan kegunaan data perakaunan kos bagi perakaunan kewangan dan perakaunan pengurusan.*

[5 Marks]

[5 Markah]

CLO 1  
C2

(b) Explain cost behavior and the classification of cost.

*Jelaskan tingkahlaku kos dan pengkelasan kos.*

[10 Marks]

[10Markah]

CLO 1  
C2

(c) Saya Kuat Enterprise runs a consultant firm in Segamat with charges of RM150 per participant. The estimated fixed cost of Saya Kuat for the period is RM 40,000. The variable cost per participant is expected to be RM60. As the consultant of Saya Kuat, calculate:

*Syarikat Saya Kuat menjalankan firma konsultan di Segamat dengan caj RM150 bagi setiap peserta. Anggaran kos tetap bagi Syarikat Saya Kuat bagi tempoh tersebut ialah RM40,000. Kos Berubah bagi setiap peserta ialah RM60. Sebagai seorang konsultan syarikat Saya Kuat, Kirakan:*

- i. the number of participants needed to breakeven point(in unit and in RM)  
*Jumlah peserta yang diperlukan bagi mencapai titik pulang modal dalam bentuk unit dan RM.*
- ii. the number of participants that they must have to earn a profit of RM20,000.  
*Jumlah peserta yang perlu ada bagi mendapat keuntungan sebanyak RM20,000.*
- iii. the profit earned, if 600 participants are trained within the period.  
*Keuntungan yang diperolehi sekiranya 600 peserta di latih dalam tempoh tersebut.*

- iv. the fees that Saya Kuat Ent should charge if the firm wants to earn a profit of RM20,000 from 600 participants, and all costs remain as stated.

*Yuran yang perlu dikenakan oleh syarikat Saya Kuat sekiranya syarikat ingin mendapatkan keuntungan sebanyak RM20,000 daripada 600 peserta dan semua kos yang lain tidak berubah.*

[10Marks]

[10Markah]

## QUESTION 2

### SOALAN 2

CLO2  
C1

- a. Define the following classification of costs for management decision making:  
*Terangkan klasifikasi kos untuk pengurusan membuat keputusan yang berikut:*

- i. relevant costs  
*kos berkaitan*
- ii. opportunity costs  
*kos peluang*
- iii. sunk costs  
*kos tenggelam*
- iv. differential costs  
*kos pembezaan*
- v. urgent costs  
*kos mendesak*

[5 marks]

[5 markah]

CLO2  
C3

- b. Wooden Archive Furniture Sdn. Bhd. wants to make a rocking chair for its additional line of product manufacturing. Below is the details of cost incurred while manufacturing the product:

*Wooden Archive Furniture Sdn. Bhd. hendak membuat kerusi malas bagi tambahan pembuatan produk mereka. Di bawah adalah perincian kos yang ditanggung ketika pembuatan produk tersebut:*

Fixed costs	RM500
<i>Kos-kos tetap</i>	<i>RM500</i>

Variable costs	RM90
<i>Kos-kos berubah</i>	<i>RM90</i>

Calculate the selling price per unit if the company plans to produce 100 units of rocking chairs and desired profit of 40%.

*Kirakan harga jualan per unit jika syarikat tersebut bercadang untuk menghasilkan 100 unit kerusi malas dan keuntungan yang diinginkan 40%.*

[10 marks]

[10 markah]

CLO2  
C4

- c. Hexawood Furniture Sdn. Bhd. has estimated that 35,000 direct labor-hours would be required to support the production planned for the year and that the total manufacturing overhead costs would be RM295,000 at that level of activity. The job cost sheet prepared by you indicates 34 direct labor-hours were charged to the job. Determine the rate per direct labor-hour and overhead cost applied to the job.

*Hexawood Furniture Sdn. Bhd. telah menganggarkan 35,000 jam-buruh langsung diperlukan untuk menyokong pengeluaran yang telah dirancang bagi tahun ini dan jumlah keseluruhan kos overhead pembuatan akan menjadi RM295,000 pada tahap aktiviti berjalan. Helaian kos kerja telah disediakan oleh anda yang menunjukkan 40 jam-buruh langsung akan dikenakan kepada kerja. Tentukan kadar per jam-buruh dan kos overhead yang dikenakan kepada kerja.*

[10 marks]

[10 markah]

**SECTION B : 50 MARKS**  
**BAHAGIAN B : 50 MARKAH**

**INSTRUCTION:**

This section consists of **FOUR (4)** structured questions. Answer **TWO (2)** questions only.

**ARAHAN:**

*Bahagian ini mengandungi EMPAT (4) soalan berstruktur. Jawab DUA (2) soalan sahaja.*

**QUESTION 1**

**SOALAN 1**

CLO1  
C2

- a. Explain **FIVE (5)** objectives of cost accounting.  
*Terangkan LIMA (5) objektif perakauan kos.*

[5<sup>3</sup>marks]

[5 markah]

CLO1  
C2

- b.



Salazar Wooden Furniture Sdn. Bhd., an end table furniture manufacturing company, incurred the following expenses during a certain period:

*Salazar Wooden Furniture Sdn. Bhd., sebuah syarikat pembuatan meja sisi, menanggung perbelanjaan-perbelajaan yang berikut pada jangkamasa tertentu:*

1. medium density fiberboard (MDF) – RM5500  
*papan gentian berketumpatan sederhana (MDF) – RM5500*
2. timber for end table legs – RM3300  
*papan untuk kaki meja sisi – RM3300*
3. clear lacquer for table top – RM900  
*laker jernih untuk atas meja – RM900*
4. factory workers – RM2750  
*pekerja-pekerja kilang – RM2750*

5. lubricants for machineries – RM300  
*pelincir untuk mesin-mesin – RM300*
6. finished goods cleaning fabrics – RM250  
*fabrik membersih barangan siap – RM250*
7. telephone bill – RM300  
*bil telefon – RM300*
8. sales office rent – RM550  
*sewa pejabat jualan – RM550*
9. after sales service warranty – RM600  
*waranti servis selepas jualan – RM600*
10. agents commission – RM300  
*komisyen agen – RM300*

You are required to prepare a cost statement showing the subdivision of total cost.

*Anda dikehendaki untuk menyediakan penyata kos yang menunjukkan sub-bahagian daripada jumlah kos.*

[10 marks]

[10 markah]

CLO1  
C3

- c. Vanguard Corporation's most recent income statement is shown below:

*Penyata pendapatan terkini Vanguard Corporation ditunjukkan dibawah:*

	Total	Per Unit
Sales (10,000 units).....	RM420,000	RM42.00
<i>Jualan (10,000 unit).....</i>		
Variable expenses.....	250,000	25.00
<i>Perbelanjaan berubah-ubah.....</i>	250,000	25.00

Contribution margin.....	170,000	17.00
<i>Margin penyumbang.....</i>	<i>170,000</i>	<i>17.00</i>
Fixed expenses.....	160,000	
<i>Perbelanjaan tetap.....</i>	<i>160,000</i>	
Net operating income.....	RM 10,000	
<i>Pendapatan operasi bersih.....</i>	<i>10,000</i>	

**Required:****Dikedendaki:**

Using the contribution income statement format to determine net operating income under each of the following conditions (consider each case independently), calculate:

*Gunakan format penyata sumbangan pendapatan untuk menentukan pendapatan operasi bersih bagi setiap keadaan-keadaan yang berikut (anggapkan setiap kes tidak berkaitan), kirakan:*

1. new income statement if the number of sales increase by 200 units.

*penyata pendapatan terkini jika jumlah jualan bertambah sebanyak 200 unit.*

[5 marks]

[5 markah]

2. new income statement if the number of sales decrease by 1500 units.

*jumlah jualan menyusut sebanyak 1500 unit.*

[5 marks]

[5 markah]

**QUESTION 2****SOALAN 2**

CLO 2  
C1

- a) State **THREE (3)** information that could possibly be provided by **Cost Volume Profit (CVP)** analysis that most accountants perform to plan level of operating activity in the future.

*Nyatakan TIGA (3) maklumat yang mungkin dapat disediakan oleh analisis*

*Keuntungan Volum Kos (CVP) sebagaimana kebanyakan akautan lakukan untuk merancang tahap aktiviti operasi pada masa hadapan.*

[3 marks]

[3 marks]

SULIT

CLO 2  
C2

- b) Based on the information given below, calculate:  
 Berdasarkan maklumat yang diberikan di bawah, hitungkan:

A firm has prepared the following budget summary for the year ahead <i>Sebuah syarikat telah menyediakan rumusan bajet bagi tahun ke hadapan</i> <b>Revenue budget / Bajet Hasil</b>		
Sales <i>Jualan</i>		RM70,000
(+) Variables costs <i>Kos bolehubah</i>	RM28,000	
(+) Fixed costs <i>Kos tetap</i>	RM30,000	
	RM58,000	(RM58,000)
Profits <i>Keuntungan</i>		RM12,000

- i. contribution margin ratio.  
*nisbah margin keuntungan* (2 marks)  
 [2 markah]
- ii. break even point in RM  
*titik pulang modal dalam nilai RM* (5 marks)  
 [5 markah]

CLO 2  
C3

- c) Cost Volume Profit or CVP analysis is a systematic method of analyzing the relationship between changes in output, in total revenue, expenses and net income. List down FIVE (5) key assumptions of CVP analysis.  
*Kos keuntungan Volum atau analisis CVP adalah satu kaedah sistematik untuk menganalisa hubungan di antara perubahan di dalam jumlah pengeluaran, di dalam jumlah hasil, perbelanjaan dan keuntungan bersih. Senaraikan LIMA (5) kunci bagi andaian analisa CVP.* [15 marks]  
 [15 markah]



**QUESTION 3**  
**SOALAN 3**

- CLO 2  
C2
- a) Explain the characteristics of an effective Management Accounting.  
*Terangkan ciri-ciri Pengurusan Perakaunan yang berkesan.*
- [10 marks]  
[10 markah]
- CLO 2  
C3
- b) Interpret the steps in rational decision making process.  
*Tafsirkan langkah-langkah di dalam proses membuat keputusan yang rasional.*
- [10 marks]  
[10 markah]
- CLO 2  
C4
- c) Generally, there are SIX (6) steps in effective short term decision making. Explain Step 1 and Step 3.  
*Secara umumnya, terdapat ENAM (6) langkah di dalam membuat keputusan jangka pendek secara efektif. Jelaskan Langkah 1 dan Langkah 3.*
- [5 marks]  
[5 markah]

**QUESTION 4**  
**SOALAN 4**

- CLO2  
C2
- a. Determine the most correct stages in product life cycle for the following pricing strategies:  
*Tentukan peringkat yang paling tepat di dalam kitaran hidup produk bagi strategi-strategi harga yang berikut:*
- i. price is based on what the market will bear.  
*harga berdasarkan kepada kesanggupan pasaran.*
- ii. charge a high price to recover costs when buyers are able to pay at higher price.  
*meletakkan harga yang tinggi untuk memulihkan kos apabila pembeli berupaya untuk membayar harga yang lebih tinggi.*

- iii. low enough to liquidate inventory.  
*cukup rendah untuk mencairkan inventori.*
- iv. high pricing when the demand is high.  
*menetapkan harga tinggi apabila permintaan tinggi.*
- v. pricing is yet to be established.  
*penetapan harga belum lagi ditubuhkan.*

[5 marks]

[5 markah]

CLO2  
C3

- b. Relate the correct pricing strategies for the following statements:

*Kaitkan strategi-strategi meletakkan tanda harga yang betul pada kenyataan-kenyataan yang berikut*

No	Product	Pricing strategy
1	setting a high price to maximize early cash recovery before catering to the more price sensitive segments of the market. <i>menetapkan harga tinggi untuk memaksimumkan pemulihan tunai awal sebelum melayan segmen pasaran yang sensitive harga.</i>	Cost-plus pricing
2	charging more than the competition to sell quality image or status product. <i>Melatakan harga lebih daripada persaingan untuk menjual kualiti imej atau status produk.</i>	Price skimming
3	the price is determined by adding a percentage for profits above the average unit cost. <i>harga ditentukan dengan menambah peratusan keuntungan lebih daripada unit kos purata.</i>	Target market share
4	a business that wants to increase its market share may lower its prices. <i>perniagaan yang ingin meningkatkan saham pasarannya perlu merendahkan harganya.</i>	Prestige pricing

5	<p>This pricing strategy is equivalent to a sales promotion where the price of the product is substantially reduced to retain or attract customers.</p> <p><i>Strategi penetapan harga ini adalah setanding dengan promosi jualan di mana harga produk dapat dikurangkan secara ketara untuk mengekalkan atau menarik pelanggan.</i></p>	<b>Penetration pricing</b>
---	--	----------------------------

[10 marks]

[10 markah]

CLO2  
C4

- c. Hopea Corporation is a manufacturer that uses job-order costing. The company applies overhead cost to jobs on the basis of machine-hours worked. For the current year, the company estimated that it would work 75,000 machine-hours and incur RM450,000 in manufacturing overhead cost. The following transactions were recorded for this year:

*Hopea Corporation menggunakan kos overhead untuk kerja berdasarkan jam-mesin kerja. Bagi tahun semasa, syarikat menganggarkan ia akan bekerja 75,000 jam-mesin dan menanggung kos overhead pembuatan sebanyak RM450,000. Transaksi berikut telah direkodkan untuk tahun ini:*

- i. raw material were purchased on account, RM410,000.  
*bahan mentah telah dibeli pada akaun, RM410,000.*
- ii. sales travel costs were RM17,000.  
*kos perjalanan jualan RM17,000.*
- iii. insurance expired during the year, RM10,000 (70% relates to factory operations, and the remaining 30% relates to selling and administrative activities).  
*insuran telah tamat tempoh pada tahun tersebut, RM10,000 (70% berkait kepada operasi kilang, dan selebihnya 30% berkait kepada aktiviti-aktiviti jualan dan pentadbiran)*

- iv. manufacturing overhead was applied to production. Due to greater than expected demand for its products, the company worked 80,000 machine-hours during the year.

*overhed pembuatan digunakan ke atas pengeluaran. Oleh kerana permintaan yang lebih tinggi daripada jangkaan produknya, syarikat itu bekerja 80,000 jam-mesin sepanjang tahun.*

Summarize in the form of journal entries the records of the preceding transactions.

*Ringkaskan di dalam bentuk jadual jurnal untuk merekod urusan di atas.*

[10 marks]

[10 markah]

### SOALAN TAMAT