

**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.

CLO1  
C1

1. Costing is defined as  
*Pengekosalan didefinisikan sebagai*

- A. the ascertainment of cost  
*proses mengenal pasti kos*
- B. cost information  
*maklumat kos*
- C. planning of cost  
*perancangan kos*
- D. making decisions  
*pembuatan keputusan*

CLO1  
C1

2. The main purpose of costing system is to provide  
*Tujuan utama sistem pengekosalan adalah untuk menyediakan*

- A. expenses needs  
*keperluan perbelanjaan*
- B. cost information  
*maklumat kos*
- C. data collection  
*pengumpulan data*
- D. number of sales  
*jumlah jualan*

SULIT

**POLITEKNIK**  
 Jabatan Pengajian Politeknik

BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN  
 JABATAN PENGAJIAN POLITEKNIK  
 KEMENTERIAN PENGAJIAN TINGGI

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI DISEMBER 2012

PA202: BASIC COST ACCOUNTING

TARIKH : 30 APRIL 2013

TEMPOH : 2 JAM ( 8.30 AM - 10.30 AM )

---

Kertas ini mengandungi **ENAM BELAS (17)** halaman bercetak.

Bahagian A: Objektif (25 soalan)

Bahagian B: Struktur (3 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

---

**JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN**

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

**SULIT**

CLO1  
C2

6. If units sold exceeded unit produced, net income will be \_\_\_\_\_ under variable cost  
*Sekiranya unit yang dijual melebihi unit yang dihasilkan, pendapatan bersih akan menjadi \_\_\_\_\_ di bawah pengekosan berubah*
- A. higher  
*lebih tinggi*
- B. lower  
*lebih rendah*
- C. unchanged  
*tidak berubah*
- D. equally  
*sama dengan*

CLO1  
C1

7. In the Marginal Costing, variable manufacturing costs are assigned as  
*Di bawah Pengekosan Marginal, kos pengeluaran berubah dimasukkan sebagai*
- A. prime cost  
*kos prima*
- B. product cost  
*kos produk*
- C. factory cost  
*kos perkilangan*
- D. semi-variable cost  
*kos separa berubah*

CLO1  
C2

8. Which of the following would be classified as a fixed cost in the operation of a motor vehicle?  
*Yang mana satukah di bawah yang diklasifikasikan sebagai kos tetap bagi operasi kenderaan bermotor?*
- A. Petrol  
*Minyak petrol*
- B. Insurance  
*Insurans*
- C. Oil change every 10,000 kilometers  
*Menukar minyak bagi setiap 10,000 kilometer*
- D. Tyre replacement

CLO1  
C1

3. The **THREE (3)** main cost elements are  
*TIGA (3) elemen utama kos adalah*
- A. salary, wages and plant  
*gaji, upah dan kilang*
- B. material, wages and depreciation  
*bahan, upah dan susutnilai*
- C. material, labour and royalty  
*bahan, upah dan royalti*
- D. material, labour and direct expenses  
*bahan, buruh dan belanja langsung*

CLO1  
C1

4. Material can be divided into two categories  
*Bahan boleh dikategorikan kepada dua iaitu*
- A. Expensive and Cheap  
*Murah dan mahal*
- B. Direct and Indirect  
*Langsung dan bukan langsung*
- C. Variable and Semi Variable  
*Berubah dan separa berubah*
- D. Variable and Fixed  
*Berubah dan tetap*

CLO1  
C1

5. The example of factory overhead cost are  
*Contoh overhead kilang adalah*
- A. lubricant expenses and factory supervisor salary  
*belanja minyak pelincir dan gaji penyelia kilang*
- B. wages and royalty  
*upah dan royalti*
- C. material and depreciation of machinery  
*bahan dan susutnilai mesin*
- D. stationery and audit fee  
*alatulis dan yuran audit*

CLO1  
C1

12. Cost of labour turnover is  
*Kos tukar ganti buruh adalah*
- training cost  
*kos latihan*
  - loss of production  
*kekurangan pengeluaran*
  - advertising cost  
*kos pengiklanan*
  - recruitment cost  
*kos pengambilan pekerja*
- i, ii and iii
  - ii, iii and iv
  - i, iii and iv
  - i, ii, iii and iv

CLO1  
C1

13. Idle time may be caused by the reasons below, except :  
*Masa menunggu boleh disebabkan oleh perkara-perkara berikut, kecuali:*
- Inefficiency  
*Ketidakcekapan*
  - low quality of material  
*bahan yang berkualiti rendah*
  - material shortages  
*kekurangan bahan*
  - machine breakdown  
*kerusakan mesin*

CLO1  
C1

14. Which of the following is not part of Wages Department procedure?  
*Yang manakah antara berikut bukan sebahagian dari prosedur Jabatan Upah?*
- Preparation of payroll  
*Persediaan bayaran gaji*
  - Payment of wages  
*Pembayaran upah*
  - Prevention of fraud  
*Mencegah penipuan*
  - Wage analysis  
*Analisis upah*

*Penukaran tayar*CLO1  
C1

9. Variable costing is important in preparing  
*Pengekosan berubah penting dalam menyediakan*
- Capital Budgeting Technique  
*Teknik Belanjawan Modal*
  - Cost Volume Profit Analysis  
*Analisis Kos-Volum-Untung*
  - Financial Statement Analysis  
*Analisis Penyata Kewangan*
  - Cash Budget  
*Belanjawan Tunai*

CLO1  
C1

10. Which of the following inventory methods below shows a better matching of current cost with current revenue?  
*Yang manakah antara kaedah-kaedah yang berikut menunjukkan padanan yang lebih baik antara kos semasa dengan hasil semasa?*
- Last In First Out (LIFO)  
*Masuk Kemudian Keluar Dahulu (MKKD)*
  - First In First Out (FIFO)  
*Masuk Dahulu Keluar Dahulu (MDKD)*
  - Weighted Average Cost (WAC)  
*Kos Purata Wajaran*
  - Matching Concept Method  
*Kaedah Konsep Pemandanan*

CLO1  
C2

11. Jerry is guaranteed a minimum wage of RM30 per day if his output is 30 units. If he produces more than 30 units, he will be paid RM1.50 for every output. What will his wage be if he produces 45 units per day?  
*Jerry dibayar upah minimum sebanyak RM30 sehari sekiranya berjaya menghasilkan 30 unit output. Sekiranya dia menghasilkan lebih dari 30 unit, dia akan dibayar RM1.50 bagi setiap output. Berapakan upah yang diperolehinya sekiranya dia menghasilkan 45 unit output sehari?*
- RM97.50
  - RM30.00
  - RM45.00
  - RM67.50

- CLO1  
C1
18. Rosteen Sdn. Bhd. sells product A at price RM 35. The variable production cost is RM 20 and the fixed production cost is RM 5. For year 2010, the company has produced 3,000 unit products. At the end of year 2010, there are 200 unit products still kept in the store. How much is the net profit for year 2010 using marginal approach?  
*Rosteen Sdn. Bhd. menjual produk A pada harga RM35. Kos pengeluaran berubah adalah RM20 dan kos pengeluaran tetap adalah RM5. Bagi tahun 2010, syarikat mengeluarkan 3,000 unit produk. Pada penghujung tahun 2010, masih terdapat baki sebanyak 200 units produk dalam stor. Berapakah untung bersih bagi tahun 2010 dengan menggunakan kaedah marginal*
- A. RM 23,000  
B. RM 27,000  
C. RM 30,000  
D. RM 34,000
- CLO1  
C2
19. A direct cost is a cost which:  
*Kos langsung ialah kos:*
- A. is incurred as a direct consequences of a decision  
*kos yang dilibatkan secara terus dari keputusan*
- B. can be economically identified with the product  
*kos ditentukan secara ekonomi dengan produk*
- C. cannot be economically identified with the product  
*kos yang tidak boleh ditentukan secara ekonomi dengan produk*
- D. is immediately controllable  
*boleh dikawal dengan segera*
- CLO1  
C2
20. Fixed cost are conventionally deemed to be:  
*Kos tetap secara kebiasaannya boleh dianggap sebagai*
- A. constant per unit of output  
*output tetap seunit*
- B. constant in total when production volume changes  
*Jumlah yang tetap bila volum pengeluaran berubah*
- C. outside the control of manaement  
*diluar kawalan pihak pengurusan*
- D. those unaffected by inflation  
*tidak terjejas akibat inflasi*

- CLO1  
C1
15. Which of the following is not true about overhead?  
*Yang manakah antara berikut tidak benar berkaitan overhead?*
- A. Overhead refers to indirect costs.  
*Overhed dirujuk kepada kos tidak langsung*
- B. Overhead can be traced and attributed to the physical units worked on.  
*Overhed boleh dikesan dan dikaitkan kepada unit fizikal yang dihasilkan*
- C. Overhead can be classified into production, administration, and selling and distribution overhead.  
*Overhed boleh dikalsifikasikan kepada pengeluaran, pentadbiran, dan overhed jualan dan agihan*
- D. Overhead cannot be traced to the physical units worked on.  
*Overhed tidak dapat dikesan ke atas fizikal unit yang dihasilkan*
- CLO1  
C1
16. The supervision expenses should be apportioned to cost centre using  
*Belanja penyeliaan seharusnya dipecahkan kepada pusat kos menggunakan*
- A. total wages  
*jumlah upah*
- B. labour rate per hour  
*kadar upah buruh per jam*
- C. the number of employees  
*bilangan pekerja*
- D. floor area or cubic capacity  
*keluasan lantai*
- CLO1  
C1
17. Wages paid to machine operators on an assembly line are classified as a  
*Upah yang dibayar kepada operater mesin di bahagian pemasangan diklasifikasikan sebagai*
- A. Direct manufacturing labor cost  
*Kos buruh pengeluaran langsung*
- B. Direct material cost  
*Kos bahan langsung*
- C. Manufacturing overhead cost  
*Kos overhed pengeluaran*
- D. Period cost  
*Kos tempoh*

SULIT

CLO1  
C1

23. Which of the following are the advantages of marginal costing?  
*Yang manakah antara berikut adalah kelebihan pengekosan marginal?*

- i. It does not apply fixed costs to products.  
*Itidak menggunakan kos tetap ke atas produk*
- ii. Only over absorption do not arise in marginal costing.  
*Hanya terlebih serapan tidak wujud dalam pengekosan arginal*
- iii. It is useful in managerial decision making.  
*Ianya sangat berguna dalam proses pembuatan keputusan*
- iv. Simple to understand.  
*Mudah untuk difahami*

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

CLO1  
C1

24. For material cost, when the budgeted amount is lower than the actual amount, it is called  
*Untuk kos bahan, apabila jumlah yang dibelanjawankan adalah lebih rendah berbanding jumlah sebenar, ia dikenali sebagai*

- A. unfavourable variance  
*varian tidak baik*
- B. favourable variance  
*varian baik*
- C. surplus  
*lebihan*
- D. deficit  
*kurangan*

SULIT

CLO1  
C1

21. In variable costing, all manufacturing cost for the end product consists of the following **EXCEPT**  
*Dalam pengekosan berubah, semua kos pengeluaran bagi produk akhir adalah terdiri daripada berikut **KECUALI***

- A. direct materials  
*bahan langsung*
- B. direct labour  
*buruh langsung*
- C. variable overhead  
*overhed berubah*
- D. fixed overhead  
*overhed tetap*

CLO1  
C1

22. The period cost under variable costing includes  
*Kos tempoh di bawah pengekosan berubah adalah termasuk*

- A. fixed overhead  
*overhed tetap*
- B. direct materials  
*bahan langsung*
- C. direct labour  
*buruh langsung*
- D. variable overhead  
*overhed berubah*

**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**CLO1  
C1

- (a) Briefly describe the efficient purchasing procedure.  
 Terangkan secara ringkas prosedur pembelian yang efisien.

[4 marks]  
 [4 markah]

CLO1  
C2

- (b) Explain **THREE (3)** importance of stores control.  
 Jelaskan **TIGA (3)** kepentingan kawalan stor.

[6 marks]  
 [6 markah]

CLO 1  
C2

- (c) Bandai is involved in the manufacturing of motorcycle parts. Based on the following data:  
 Bandai terlibat dalam pengeluaran alat ganti motosikal. Berdasarkan data berikut:

Material used per year <i>Bahan yang digunakan setahun</i>	8,000 units <i>8,000 unit</i>
Carrying cost <i>Cost pengendalian</i>	RM1 per unit <i>RM1 seunit</i>
Ordering cost <i>Kos pemesanan</i>	RM10 <i>RM10</i>

CLO1  
C1

25. One of the advantages of standard costs is  
*Salah satu kebaikan kos piawai adalah*
- A. reduce cost  
*mengurangkan kos*
- B. increase profit  
*meningkatkan untung*
- C. standard costs can greatly simplify bookkeeping  
*kos piawai boleh mempermudah kerja-kerja simpankira*
- D. standard that are viewed as unreasonable by employees can promote economy and efficiency  
*piawaian yang dilihat oleh pekerja sebagai tidak munasabah boleh menjana ekonomi dan kecekapan*

## QUESTION 2

## SOALAN

- CLO1  
C1 (a) What is the difference between marginal costing and absorption costing?  
*Apakah perbezaan di antara pengekosan marginal dan pengekosan serapan?*  
[2 marks]  
[2 markah]
- CLO1  
C1 (b) In what situation under absorption exists in absorption costing?  
*Dalam situasi manakah terkurang serap wujud dalam pengekosan serapan?*  
[2 marks]  
[2 markah]
- (c) The following information pertains to the first year of operation for Bumble Bee Sdn. Bhd.  
*Maklumat berikut diperolehi berkaitan tahun pertama operasi bagi Bumble Bee Sdn. Bhd.*

Units produced <i>Unit dihasilkan</i>	100,000
Units sold <i>Unit dijual</i>	85,000
Unit selling price <i>Harga jualan seunit</i>	RM 10.00
Costs:	
Fixed overhead <i>Overhed tetap</i>	RM 200,000
Variable overhead <i>Overhed berubah</i>	RM 150,000
Total cost of direct materials used <i>Jumlah kos bahan langsung digunakan</i>	RM 220,000
Total cost of direct labour <i>Jumlah kos buruh langsung</i>	RM 184,000
Variable selling and administrative <i>Kos jualan dan pentadbiran berubah</i>	RM 42,500
Fixed selling and administrative <i>Kos jualan dan pentadbiran tetap</i>	RM 100,000

Calculate:

*Kira:*

- i. Economic Order Quantity (EOQ)  
*Kuantiti Pesanan Ekonomi*  
[3 marks]  
[3 markah]
- ii. Total carrying costs  
*Jumlah kos memegang/menyimpan*  
[3 marks]  
[3 markah]
- iii. Total ordering costs  
*Jumlah kos pemesanan*  
[3 marks]  
[3 markah]
- CLO1  
C2 (d) The following data were extracted from the books of Manjoi Berhad regarding the stock control for the year 2012

Date	Bought	Sold
January 2010	10 units @ RM30 each	-
April 2010	10 units @ RM34 each	-
May 2010	-	8 units @ RM50 each
November 2010	-	24 units @ RM60 each

Required:

*Dikehendaki:*

Calculate the value of closing stock by using the First In First Out (FIFO) method.  
*Kirakan nilai stok akhir dengan menggunakan kaedah Masuk Dahulu Keuar Dahulu.*

[6 marks]  
[6 markah]

Calculate:

Kirakan:

CLO1  
C3

(i) Material Price Variance (MPV)  
*Varian Harga Bahan* [3 marks]  
[3 markah]

(ii) Material Usage Variance (MUV)  
*Varian Penggunaan Bahan* [3 marks]  
[3 markah]

(iii) Material Cost Variance (MCV)  
*Varian Kos Bahan* [3 marks]  
[3 Markah]

CLO1  
C3

(d) Every unit of POP requires 4 hours to produce. Standard labour rate of the company is RM0.50 per hour. In August, the workers took 4,200 hours to produce 1,000 units of POP. Total wage cost in August was RM1,890.

*Setiap unit POP memerlukan 4 jam untuk dihasilkan. Kadar buruh standard adalah RM0.50 sejam. Dalam bulan Ogos, pekerja mengambil masa 4,200 jam untuk menghasilkan 1,000 units POP. Jumlah upah yang telah dibayar adalah RM1,890.*

Calculate:

Kirakan:

(i) Labour Rate Variance (LRV)  
*Varian Kadar Buruh* [3 marks]  
[3 markah]

(ii) Labour Efficiency Variance (LEV)  
*Varian Kecekapan Buruh* [3 marks]  
[3 markah]

CLO1  
C3

Prepare:

Sediakan:

i) Income statement based on absorption-costing method  
*Penyata pendapatan menggunakan kaedah pengkosan serapan* [10 marks]  
[10 markah]

ii) Income statement based on marginal costing method  
*Penyata pendapatan menggunakan kaedah pengkosan marginal* [11 marks]  
[11 markah]

## QUESTION 3

## SOALAN 3

CLO1  
C1

(a) What is variance analysis?  
*Apakah yang dimaksudkan dengan analisis varian?* [2 marks]  
[2 markah]

CLO1  
C1

(b) State FIVE (5) reasons for labour rate variances.  
*Nyatakan LIMA (5) sebab varian kadar upah buruh.* [5Marks]  
[5 markah]

CLO1  
C3

(c) The standard material cost of producing one unit of POP is RM10, comprising 2 kg of material X at a standard material price of RM5 per kg. In August 1,000 units of POP were produced and the actual quantity of X bought and consumed was 2,100 kg. The actual price paid for material X was RM4.80 per kg.

*Kos bahan standard bagi pengeluaran satu unit POP adalah RM10, yang terdiri daripada 2 kg bahan X pada harga standard RM5 sekilo. Dalam bulan Ogos, 1,000 unit POP telah dihasilkan and kuantiti sebenar bahan X yang dibeli dan digunakan adalah 2.100 kg. Harga sebenar yang dibayar bagi material X adalah RM4.80 sekilo.*



(iii) Labour Cost Variance (LCV)

*Varian Kos Buruh*

[3 marks]  
[3 markah]

**SOALAN TAMAT**