

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 : 2023/ 2024

DPA20193 : BASIC COST ACCOUNTING

TARIKH : 27 MEI 2024

MASA : 2.30 PETANG – 4.30 PETANG(2 JAM)

Kertas ini mengandungi **DUA BELAS (12)** halaman bercetak.
Bahagian : Subjektif (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) List **FIVE (5)** importance of cost accounting to management. [5 marks]
- CLO1 (b) The following information was retrieved from Emir & Hannah Enterprise, an electronic hardware manufactures for the financial year ended 31st December 2023 :

	RM	RM
	1 st January 2023	31 st December 2023
Raw material	0	2,400
Depreciation of factory equipment	8,500	
Direct wages	64,000	
General factory expenses	500	
Purchase of raw material	40,000	
Royalty	4,500	
Office staff salaries	20,500	
Utilities	1,000	

Additional information :

		Production Department	Administration Department
1	Distribution of utilities	3/5	?

You are required to report the Statement of Cost for Emir & Hannah Enterprise for the year ended 31st December 2023.

[10 marks]

CLO1 (c) The following data is available for Item A3117 :

Re-order period : 4 – 8 months
 Budgeted consumption : Maximum 800 units/ month
 Minimum 200 units/ month
 Annually 4,200 units

The cost per order is RM12.00 per unit, and the storage cost is RM1.30.

Your are required to calculate :

- i. Economic Order Quantity (EOQ) [3 marks]
- ii. Reorder level [2 marks]
- iii. Maximum stock level [3 marks]
- iv. Minimum stock level [2 marks]

SOALAN 1

CLO1 (a) Senaraikan **LIMA (5)** kepentingan perakaunan kos kepada pengurusan.

[5 markah]

CLO1 (b) Maklumat berikut diperolehi daripada Perusahaan Emir & Hannah, pengeluaran perkakas elektronik bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2023 :

	RM	RM
	1 Januari 2023	31 Disember 2023
Bahan mentah	0	2,400
Susut nilai peralatan kilang	8,500	
Upah langsung	64,000	
Perbelanjaan am kilang	500	
Pembelian bahan mentah	40,000	

<i>Royalti</i>	<i>4,500</i>
<i>Gaji kakitangan pejabat</i>	<i>20,500</i>
<i>Utiliti</i>	<i>1,000</i>

Maklumat tambahan :

		<i>Jabatan Pengeluaran</i>	<i>Jabatan Pentadbiran</i>
<i>1</i>	<i>Pembahagian utiliti</i>	<i>3/5</i>	<i>?</i>

Anda dikehendaki melaporkan Penyata Kos bagi tahun berakhir 31 Disember 2023 untuk Perusahaan Emir & Hannah.

[10 markah]

CLO1

(c) Data berikut adalah berkaitan Item A3117 :

Tempoh tempahan semula : 4 – 8 bulan
Belanjawan penggunaan : Maksimum 800 unit/ bulan
Minimum 200 unit/ bulan
Tahunan 4,200 unit

Kos pesanan adalah RM12.00 per unit dan kos penyimpanan adalah RM1.30.

Anda dikehendaki untuk mengira :

- i. Kuantiti Pesanan Ekonomi (KPE) [3 markah]*
- ii. Tingkat pesanan semula [2 markah]*
- iii. Tingkat stok maksimum [3 markah]*
- iv. Tingkat stok minimum [2 markah]*

QUESTION 2

- CLO1 (a) List **FIVE (5)** types of remuneration methods including bonus scheme. [5 marks]

- CLO1 (b) The following are the information about Dayana, an employee of Berkat Usaha Sdn. Bhd. in January 2024 :

Items	Dayana
Units produce	360
Rate per unit	RM5.80
Time taken	1,470 minutes
Basic wage rate per hour	RM6.20

You are required to detail the gross salary for Dayana using :

- i. Payment on a time basis [4 marks]

- ii. Differential piecework scheme if :

0 - 50 units	: RM0.60 per unit
51 - 100 units	: RM1.00 per unit
101 - 150 units	: RM1.50 per unit
151 - 200 units	: RM2.00 per unit
201 units and above	: RM2.60 per unit

[6 marks]

- CLO1 (c) Pasti Hebat Company has two (2) production departments and two (2) service departments. The following data are extracted from the records of the company for a particular given period :

	Production Departments		Services Departments	
	P1	P2	S1	S2
Overhead	RM50,000	RM65,000	RM15,000	RM12,000

The expenses of the service departments are allocated as follows :

	Production Departments		Services Departments	
	P1	P2	S1	S2
S1	50%	40%	-	10%
S2	50%	30%	20%	-

You are required to report the total overheads in the production departments after the reallocation of the service cost centres.

Notes : No decimal point in the overhead analysis.

[10 marks]

SOALAN 2

CLO1 (a) Senaraikan **LIMA (5)** jenis kaedah imbuhan termasuk skim bonus.

[5 markah]

CLO1 (b) Maklumat berikut adalah berkaitan Dayana, seorang pekerja di Berkat Usaha Sdn. Bhd. untuk bulan Januari 2024 :

Item	Dayana
Unit dikeluarkan	360
Kadar per unit	RM5.80
Masa diambil	1,470 minute
Kadar gaji asas per jam	RM6.20

Anda dikehendaki untuk memperincikan gaji kasar untuk Dayana menggunakan :

i. Bayaran menggunakan masa asas.

[4 markah]

ii. *Skim butiran pembezaan jika :*

<i>0 - 50 unit</i>	<i>: RM0.60 per unit</i>
<i>51 - 100 unit</i>	<i>: RM1.00 per unit</i>
<i>101 - 150 unit</i>	<i>: RM1.50 per unit</i>
<i>151 - 200 unit</i>	<i>: RM2.00 per unit</i>
<i>201 unit dan ke atas</i>	<i>: RM2.60 per unit</i>

[6 markah]

CLO1

(c) *Syarikat Pasti Hebat mempunyai dua (2) jabatan pengeluaran dan dua (2) jabatan perkhidmatan. Data berikut diambil daripada rekod syarikat untuk tempoh tertentu :*

	<i>Jabatan Pengeluaran</i>		<i>Jabatan Perkhidmatan</i>	
	<i>P1</i>	<i>P2</i>	<i>S1</i>	<i>S2</i>
<i>Overhed</i>	<i>RM50,000</i>	<i>RM65,000</i>	<i>RM15,000</i>	<i>RM12,000</i>

Belanja bagi jabatan perkhidmatan adalah mengikut pembahagian seperti berikut :

	<i>Jabatan Pengeluaran</i>		<i>Jabatan Perkhidmatan</i>	
	<i>P1</i>	<i>P2</i>	<i>S1</i>	<i>S2</i>
<i>S1</i>	<i>50%</i>	<i>40%</i>	<i>-</i>	<i>10%</i>
<i>S2</i>	<i>50%</i>	<i>30%</i>	<i>20%</i>	<i>-</i>

Anda dikehendaki untuk melaporkan jumlah overhed bagi jabatan pengeluaran selepas pembahagian semula daripada pusat kos perkhidmatan.

Nota : Tiada penggunaan titik perpuluhan di dalam analisis overhed.

[10 markah]

QUESTION 3

- CLO2 (a) Aathif is the manager of Megah Enterprise. He was asked to determine the estimated profit if the company accepts the order from Kitak Enterprise. The order was named 2AEH and the information is given as follows :

Units ordered	10,000 units
Materials purchased	1,500 kg at RM125 per kg
Direct labour :	
Cutting Division	120 hours at RM15.00 per hour
Assembly Division	150 hours at RM12.00 per hour
Rental of special machine	RM1,500
Packaging	RM12,000

Overhead was calculated based on labour hours and the predetermined overhead rate was set at RM320 per hour. You are required to report Job Cost Card for Job 2AEH.

[10 marks]

- CLO2 (b) Ali Baba Transport Company has a diesel tanker truck. The truck is used to transport diesel from the diesel refinery centre to a Shell diesel factory, which is about 250 km away from the centre. In February 2024, the company transported diesel in 18 trips. The operating costs for this month are as follows :

	Truck A (RM)
Fuel	1,750
Lubricants	450
Maintenance	2,800
Tyres (10 units)	130 per tyre

Other costs for a truck, which are as follows :

Truck insurance	RM2,400 per year
Road tax	RM900 per year
Truck license	RM720 per year
Driver's salary	RM1,250 per month
Garage rent	RM900 per month

Other information about the trucks are :

	Truck A
Purchase price	RM360,000
Useful life	15 years
Scrap value	RM36,000

You are required to calculate the total cost for one trip for the month of February 2024. Notes : Round to two (2) decimal places.

[15 marks]

SOALAN 3

CLO2

- (a) *Aathif ialah seorang pengurus di Perusahaan Megah. Beliau telah diminta untuk menentukan anggaran keuntungan sekiranya syarikat menerima tempahan daripada Kitak Enterprise. Tempahan tersebut dinamakan 2AEH dan maklumat diberikan adalah seperti berikut :*

<i>Unit dipesan</i>	<i>10,000 unit</i>
<i>Pembelian bahan</i>	<i>1,500 kg pada RM125 per kg</i>
<i>Buruh langsung :</i>	
<i>Bahagian Pemotongan</i>	<i>120 jam pada RM15.00 per jam</i>
<i>Bahagian Penyambungan</i>	<i>150 jam pada RM12.00 per jam</i>
<i>Sewaan mesin khas</i>	<i>RM1,500</i>
<i>Pembungkusan</i>	<i>RM12,000</i>

Overhed dikira berdasarkan jam buruh dan kadar overhed yang telah ditetapkan pada RM320 sejam. Anda dikehendaki melaporkan Kad Kos Kerja untuk bagi kerja 2AEH.

[10 markah]

CLO2

- (b) *Syarikat Pengangkutan Ali Baba memiliki satu trak tangki diesel. Trak tersebut digunakan untuk mengangkut diesel dari pusat penyulingan diesel ke kilang diesel Shell yang berjarak 250 km dari pusat. Pada bulan Februari 2024, syarikat telah mengangkut diesel sebanyak 18 kali. Kos operasi untuk bulan tersebut adalah seperti berikut :*

	<i>Trak A (RM)</i>
<i>Diesel</i>	<i>1,750</i>
<i>Bahan api</i>	<i>450</i>
<i>Penyelenggaraan</i>	<i>2,800</i>
<i>Tayar (10 unit)</i>	<i>130 setiap tayar</i>

Kos lain untuk trak seperti berikut :

<i>Insurans trak</i>	<i>RM2,400 setahun</i>
<i>Cukai jalan</i>	<i>RM900 setahun</i>
<i>Lesen trak</i>	<i>RM720 setahun</i>
<i>Gaji pemandu</i>	<i>RM1,250 sebulan</i>
<i>Sewa garaj</i>	<i>RM900 sebulan</i>

Maklumat lain mengenai trak adalah :

	<i>Trak A</i>
<i>Harga belian</i>	<i>RM360,000</i>
<i>Tempoh penggunaan</i>	<i>15 tahun</i>
<i>Nilai skrap</i>	<i>RM36,000</i>

Anda dikehendaki untuk mengira jumlah kos untuk satu perjalanan untuk bulan Februari 2024. Nota : Bundarkan kepada dua (2) titik perpuluhan.

[15 markah]

QUESTION 4

The following is the information on the budgeted cost structure for a department in Lofas Ltd. A flexible budget was prepared for various levels for the month of January 2024 :

Activity level	70% 26,250 units	80% 30,000 units
	RM	RM
Direct material	5,250	6,000
Direct labour	4,725	5,400
Manufacturing overhead	1,575	1,590
Electricity	2,100	2,400
Direct expenses	7,875	9,000
Supervisor's salary	5,000	5,000
Rent	8,000	8,000
Advertisement	2,000	2,000
Depreciation of machinery	6,500	6,500

You are required to :

- CLO2 (a) Calculate the variable cost per unit. Notes : Round-up to three (3) decimal places.

[10 marks]

- CLO2 (b) Prepare the Flexible Budget Statement for the 60% level of productions.

[15 marks]

SOALAN 4

Berikut ialah maklumat tentang struktur kos belanjawan untuk sebuah jabatan di Lofas Bhd. Belanjawan fleksibel telah disediakan untuk pelbagai tahap untuk bulan Januari 2024 :

<i>Tahap aktiviti</i>	<i>70% 26,250 unit</i>	<i>80% 30,000 unit</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
<i>Bahan langsung</i>	<i>5,250</i>	<i>6,000</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>4,725</i>	<i>5,400</i>
<i>Overhead pengeluaran</i>	<i>1,575</i>	<i>1,590</i>
<i>Elektrik</i>	<i>2,100</i>	<i>2,400</i>
<i>Pebelajaan langsung</i>	<i>7,875</i>	<i>9,000</i>
<i>Gaji penyelia</i>	<i>5,000</i>	<i>5,000</i>
<i>Sewa</i>	<i>8,000</i>	<i>8,000</i>
<i>Pengiklanan</i>	<i>2,000</i>	<i>2,000</i>
<i>Susut nilai peralatan</i>	<i>6,500</i>	<i>6,500</i>

Anda dikehendaki untuk :

CLO2

- (a) Mengira kos berubah per unit. Nota : Bundarkan kepada tiga (3) titik perpuluhan.

[10 markah]

CLO2

- (b) Menyediakan Penyata Belanjawan Fleksibel untuk tahap pengeluaran 60%.

[15 markah]

SOALAN TAMAT