

**SULIT**



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN  
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI  
KEMENTERIAN PENGAJIAN TINGGI**

**JABATAN PERDAGANGAN**

**PEPERIKSAAN AKHIR**

**SESI I : 2022/2023**

**DPA20193: BASIC COST ACCOUNTING**

**TARIKH : 13 DISEMBER 2022**

**MASA : 11.15 AM – 1.15 PM (2 JAM)**

---

Kertas ini mengandungi **SEMBILAN BELAS (19)** 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 (a) Categorize each of the following cost item according to its cost classification:  
C2

Cost item	Cost classification			
	Production	Administrative	Research & Development	Marketing, selling and distribution
<b>Example :</b> <b>Raw material used in factory</b>	√			
i. Invention cost of new product in laboratory.				
ii. Mimie's salary who is working as manufacturing specialist in Mixing Department.				
iii. Distribution cost of product samples to the public.				
iv. Depreciation of a photocopy machine in the office.				
v. Factory Supervisor's salaries				

[5 marks]

- (b) Munchie Bakery Sdn Bhd is preparing a cost statement for August 2022. Data

concerning production cost and other expenses for the period are presented below:

	<b>RM</b>
Purchase of direct materials	79,800
Opening stock of direct materials	1,230
Unused direct materials (ending)	3,770
Direct labour: Mixing department	18,300
Direct labour: Finishing department	35,550
Supervisor's salaries	16,000
Rental of special mixing machine	4,200
Factory rent	4,500
Depreciation ( $\frac{3}{4}$ – factory; $\frac{1}{4}$ - office)	3,500
Utilities bill (60% - factory; 40% - office)	4,800
Advertising expenses	7,850
Salary of administrative officers	16,400

**You are required to:**

CLO2  
C2

Detail the costs above into a Statement of Cost format for Munchie Bakery Sdn Bhd for the year ended 31 August 2022.

[15 marks]

**SOALAN 1**

CLO1  
C2

(a) Kategorikan setiap item kos berikut mengikut klasifikasi kos yang sesuai:

Item kos	Klasifikasi kos			
	Pengeluaran	Pentadbiran	Penyelidikan dan pembangunan	Pemasaran, jualan dan agihan
<b>Contoh :</b> <b>Bahan mentah digunakan untuk pengeluaran</b>	√			
i.Kos ciptaan produk baharu di makmal				
ii.Gaji Mimie yang bekerja sebagai pakar pembuatan di Jabatan pencampuran.				
iii.Kos pengedaran sampel kepada orang ramai.				
iv.Susut nilai mesin fotostat di pejabat.				
v.Gaji penyelia kilang				

[5 markah]

- (b) *Munchie Bakery Sdn Bhd sedang menyediakan penyata kos untuk Ogos 2022. Data mengenai kos pengeluaran dan perbelanjaan lain untuk tempoh tersebut adalah seperti di bawah:*

	<b>RM</b>
<i>Pembelian bahan langsung</i>	<i>79,800</i>
<i>Stok awal bahan langsung</i>	<i>1,230</i>
<i>Bahan langsung yang tidak digunakan (akhir)</i>	<i>3,770</i>
<i>Buruh langsung: Jabatan pencampuran</i>	<i>18,300</i>
<i>Buruh langsung: Jabatan akhir</i>	<i>35,550</i>
<i>Gaji penyelia</i>	<i>16,000</i>
<i>Sewaan mesin pengadun khas</i>	<i>4,200</i>
<i>Sewa kilang</i>	<i>4,500</i>
<i>Susut nilai (<math>\frac{3}{4}</math> – kilang; <math>\frac{1}{4}</math> - pejabat)</i>	<i>3,500</i>
<i>Bil Utiliti (60% - kilang; 40% - pejabat)</i>	<i>4,800</i>
<i>Perbelanjaan pengiklanan</i>	<i>7,850</i>
<i>Gaji pegawai pentadbiran</i>	<i>16,400</i>

***Anda dikehendaki:***

CLO2  
C2

*Perincikan kos-kos di atas dalam format Penyata Kos untuk Munchie Bakery Sdn. Bhd bagi tahun berakhir 31 Ogos 2022.*

*[15 markah]*

## QUESTION 2

CLO2  
C2

- (a) i. A storekeeper is the person who is responsible for store handling and ensuring an optimal stock level is maintained for each item in the stock.

Compare between Store Ledger Card and Bin Card in maintaining a good store record.

[6 marks]

CLO2  
C2

- ii. Briefly explain the following documents:

- a. Purchase requisition notes
- b. Purchase order
- c. Invoice

[6 marks]

- iii. Markisa Sdn Bhd produces ready-made pastry sheets for Malaysia and Brunei markets. Flour is the most important material in making the pastry sheets. The following information is for the record from January until December 2021.

Monthly usage	300kg of flour
Minimum consumption	200 kg of flour
Maximum consumption	500kg of flour
Cost of ordering	RM24 per order
Handling cost	RM8 per kg
Lead time	3 to 5 days

Currently, the company will order 170 kg of flour every time they place an order. The company is planning to manage their ordering system economically and systematically.

CLO2  
C2

**You are required to report the value of the following items:**

- a. Re-Order Level [2 marks]
- b. Maximum Stock Level [2 marks]
- c. Minimum Stock Level [2 marks]
- d. Average Stock Level [2 marks]

- (b) Cinta Anggun Collection Sdn Bhd employs three workers name Azimah, Bariyah and Rahmah.

Below are the data for the three workers in the first week of October 2022:

Worker	Hours worked (hours)	Unit Produced	Rate (RM)	Rate per unit (RM)
Azimah	45	94	RM30 per hour	8.00
Bariyah	48	96	RM25 per hour	8.50
Rahmah	44	130	RM35 per hour	9.00

**You are required to:**

CLO1  
C2 i. Report the value of the total wages for each worker for the first week of October 2022 using time-based scheme and piecework scheme. [9 marks]

CLO1  
C2 ii. Briefly explain any **THREE (3)** different types of remuneration methods. [6 marks]

CLO1  
C2 iii. Briefly explain any **FIVE (5)** possible reasons why workers leave their jobs. [5 marks]

CLO1  
C1 (c) i. Identify the most suitable basis of apportionment for each overhead cost below. [7 marks]

		BASIS
i.	Rent and rates	
ii.	Depreciation on machine	
iii.	Machinery power	
iv.	Supervision cost	
v.	Lighting	
vi.	Maintenance of Plant & Machinery	
vii.	Fire Insurance	

CLO1  
C1 ii. State **THREE (3)** types of overhead by functions. [3 marks]

## SOALAN 2

CLO2  
C2

- (a) i. Penjaga stor adalah orang yang bertanggungjawab dalam mengendalikan stor & memastikan tahap stok optimum dikekalkan untuk setiap item dalam stok.

*Bandingkan antara Kad Lejar Stor dan Kad Bin dalam mengekalkan rekod stor yang baik.*

[6 markah]

CLO2  
C2

- ii. Terangkan secara ringkas dokumen berikut:

- a. Nota permintaan pembelian
- b. Pesanan belian
- c. Invois

[6 markah]

- i. Markisa Sdn Bhd mengeluarkan kepingan pastri siap sedia untuk pasaran Malaysia dan Brunei. Tepung adalah bahan terpenting dalam membuat kepingan pastri. Berikut adalah rekod dari Januari hingga Disember 2021.

Penggunaan bulanan	300kg tepung
Penggunaan minimum	200 kg tepung
Penggunaan maksimum	500kg tepung
Kos Tempahan	RM24 setiap tempahan
Kos Pengendalian	RM8 sekilo
Masa Pesanan	3 ke 5 hari

*Pada masa ini, syarikat akan memesan 170 kg tepung setiap kali mereka membuat pesanan. Syarikat itu merancang untuk menguruskan sistem pesanan mereka secara ekonomi dan sistematik.*



*Anda dikehendaki melaporkan nilai perkara berikut:*

CLO2  
C2

- a. Tahap Pesanan Semula [2 markah]
- b. Tahap Stok Maksimum [2 markah]
- c. Tahap Stok Minimum [2 markah]
- d. Tahap Stok Purata [2 markah]

(b) Cinta Anggun Collection Sdn Bhd menggaji tiga pekerja bernama Azimah, Bariyah dan Rahmah.

Berikut ialah data untuk tiga pekerja syarikat pada minggu pertama Oktober 2022:

<b>Pekerja</b>	<b>Masa Bekerja (jam)</b>	<b>Unit Siap</b>	<b>Kadar (RM)</b>	<b>Kadar Seunit (RM)</b>
Azimah	45	94	RM30 sejam	8.00
Bariyah	48	96	RM25 sejam	8.50
Rahmah	44	130	RM35 sejam	9.00

*Anda dikehendaki:*

CLO1  
C2

- i. Laporkan jumlah gaji bagi setiap pekerja untuk minggu pertama Oktober 2022 menggunakan skim berasaskan jam bekerja dan skim berasaskan unit pengeluaran.

[9 markah]

CLO1  
C2

- ii. Terangkan secara ringkas mana-mana **TIGA (3)** jenis kaedah imbuan yang berbeza.

[6 markah]

CLO1  
C2

- iii. Terangkan secara ringkas mana-mana **LIMA (5)** kemungkinan sebab pekerja meninggalkan pekerjaan mereka.

[5 markah]

CLO1  
C1

(c) (i) *Kenalpasti asas yang paling sesuai untuk setiap kos overhead di bawah.*

[7 markah]

		<b>ASAS</b>
i.	<i>Sewa dan kadar bayaran</i>	
ii.	<i>Susut nilai Jentera</i>	
iii.	<i>Kuasa Jentera</i>	
iv.	<i>Kos Penyeliaan</i>	
v.	<i>Pencahayaan</i>	
vi.	<i>Penyelenggaraan Loji &amp; Jentera</i>	
vii.	<i>Insurans Kebakaran</i>	

CLO1  
C1

***Anda dikehendaki:***

(ii) *Nyatakan **TIGA (3)** jenis overhead mengikut fungsinya.*

[3 markah]

### QUESTION 3

- (a) Laksamana Jati Sdn Bhd has accepted an offer for Job 2009 from a customer to make a special custom Jati furniture.

The following information is available for the above job.

Direct Materials:	
ACA	RM 5,880
BEB	RM 3,000
Direct Labours:	
Assembly Department	RM 1,930
Finishing Department	RM 2,560
Hire of special machine for the job	RM 3,000
Direct Labour hours	24 hours
Machine hours	30 hours
Production Overhead:	
Assembly Department	RM25 per machine hours
Finishing Department	RM20 per direct labour hours

**Additional information:**

- i. The selling and distribution overhead is 25% of production cost.
- ii. Profit is 40% of total cost.

**You are required to:**

CLO2 Prepare a Cost Sheet for Job 2009 showing clearly:  
C3

- i. Prime cost
- ii. Total production cost
- iii. Total cost
- iv. Selling Price

[8 marks]

- (b) The following information is available for Pusat Tuisyen Kenari for month of October 2022:

Tutor's salaries	RM1,200 per staff per month
Administration worker's salaries	RM800 per worker per month
Number of tutor	7 staff
Number of administration workers	3 workers
Number of students	50 students
Utilities	RM1,000 per month
Depreciation of furniture	RM1,400 per month
Rental of building	RM2,700 per month
Stationeries	RM7 per student per month
Printing	RM8 per student per month

CLO2  
C3

**You are required to:**

Calculate the total cost per student for the month of October 2022.

[7 marks]

### SOALAN 3

- (a) *Laksamana Jati Sdn Bhd telah menerima pesanan kerja 2009 daripada pelanggan untuk membuat perabot Jati khas.*

*Maklumat berikut adalah berkenaan dengan pesanan kerja di atas.*

<i>Bahan Mentah:</i>	
<i>ACA</i>	<i>RM 5,880</i>
<i>BEB</i>	<i>RM 3,000</i>
<i>Buruh Langsung:</i>	
<i>Jabatan Pemasangan</i>	<i>RM 1,930</i>
<i>Jabatan Kemasan</i>	<i>RM 2,560</i>
<i>Sewa mesin khas untuk pesanan ini</i>	<i>RM 3,000</i>
<i>Jam Buruh langsung</i>	<i>24 hours</i>
<i>Jam Mesin</i>	<i>30 hours</i>
<i>Overhed pengeluaran:</i>	
<i>Jabatan Pemasangan</i>	<i>RM25 setiap jam mesin</i>
<i>Jabatan Kemasan</i>	<i>RM20 setiap jam buruh langsung</i>

***Maklumat tambahan:***

- i. Overhed jualan dan pengedaran ialah 25% daripada kos pengeluaran.*
- ii. Keuntungan ialah 40% daripada jumlah kos.*

CLO2  
C3

***Anda dikehendaki:***

*Menyediakan Helaian Kos untuk Kerja 2009 yang menunjukkan dengan jelas:*

- i. Kos utama*
- ii. Jumlah kos pengeluaran*
- iii. Jumlah kos*
- iv. Harga Jualan*

[8 markah]

(b) Maklumat berikut tersedia untuk Pusat Tuisyen Kenari bagi bulan Oktober 2022:

<i>Gaji tenaga pengajar</i>	<i>RM1,200 seorang tenaga pengajar sebulan</i>
<i>Gaji pekerja pentadbiran</i>	<i>RM800 seorang pekerja sebulan</i>
<i>Bilangan tenaga pengajar</i>	<i>7 tenaga pelajar</i>
<i>Bilangan pekerja pentadbiran</i>	<i>3 pekerja</i>
<i>Bilangan Pelajar</i>	<i>50 pelajar</i>
<i>Utiliti</i>	<i>RM1,000 sebulan</i>
<i>Susut nilai perabot</i>	<i>RM1,400 sebulan</i>
<i>Sewa bangunan</i>	<i>RM2,700 sebulan</i>
<i>Alat tulis</i>	<i>RM7 seorang pelajar sebulan</i>
<i>Percetakan</i>	<i>RM8 seorang pelajar sebulan</i>

***Anda dikehendaki:***

CLO2 Mengira jumlah kos seorang pelajar untuk bulan Oktober 2022.  
C3 [7 markah]

#### QUESTION 4

- (a) The manager of SoleSole Sdn Bhd wishes to estimate the fixed and variable costs of their Cheezytart delivery activity based on the following information:

NUMBER OF CHEEZYTART DELIVERED	TOTAL TRANSPORTATION COST (RM)
200	240
300	330
420	375
360	270

**You are required:**

CLO2  
C3

Calculate the fixed and variable components of transportation costs for Cheezytart using high and low method.

[5 marks]

- (b) Gatetogo Sdn Bhd is a manufacturer of a revolutionary new garage door opening device. You were recently hired by the company as a management accountant. You found that the company has never used a flexible budget and you suggested that preparing such budget would be an important step in overhead planning and control.

The following data shows the actual and budgeted overhead cost for the month of November 2021:

Activity level	Budget		Cost per unit		
	70%	80%	70%	80%	Cost behaviour
	26,250 units (RM)	30,000 units (RM)	RM	RM	
Direct material	5,250	6,000	0.20	0.20	VC
Direct labour	4,725	5,400	0.18	0.18	VC
Manufacturing overhead	1,575	1,590	0.06	0.053	SVC
Electricity	2,100	2,400	0.08	0.08	VC
Supervisor's salary	5,000	5,000	-	-	FC
Rent	8,000	8,000	-	-	FC

Depreciation of machinery	6,500	6,500	-	-	FC
---------------------------	-------	-------	---	---	----

**You are required to:**

CLO2  
C3

Prepare the Flexible Budget Statement for the 60% level of productions.

[10 marks]

**SOALAN 4**

- (a) *Pengurus SoleSole Sdn Bhd ingin menganggarkan kos tetap dan berubah bagi aktiviti penghantaran Cheezytart mereka berdasarkan maklumat berikut:*

<b>BILANGAN PAKEJ DIHANTAR</b>	<b>JUMLAH KOS PENGANGKUTAN (RM)</b>
200	240
300	330
420	375
360	270

CLO2  
C3

**Anda dikehendaki:**

*Mengira komponen tetap dan berubah kos pengangkutan untuk Cheezytart menggunakan kaedah tinggi dan rendah.*

[5 markah]

- (b) *Gatetogo Sdn Bhd ialah pengeluar peranti pintu garaj baharu yang telah direvolusi. Anda telah diambil bekerja oleh syarikat sebagai akauntan pengurusan. Anda dapati bahawa syarikat tidak pernah menggunakan belanjawan yang fleksibel dan anda mencadangkan kepada pengurusan untuk menyediakan belanjawan yang akan menjadi langkah penting dalam perancangan dan kawalan overhead. Data berikut menunjukkan kos overhead sebenar dan belanjawan untuk bulan November 2021:*

<i>Tahap Aktiviti</i>	<i>Bajet</i>		<i>Kos per unit</i>		<i>Kos Tingkah laku</i>
	<i>70%</i>	<i>80%</i>	<i>70%</i>	<i>80%</i>	
	<i>26,250</i>	<i>30,000</i>			
	<i>unit</i>	<i>unit</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>	
	<i>(RM)</i>	<i>(RM)</i>			
<i>Bahan Langsung</i>	<i>5,250</i>	<i>6,000</i>	<i>0.20</i>	<i>0.20</i>	<i>KB</i>
<i>Buruh Langsung</i>	<i>4,725</i>	<i>5,400</i>	<i>0.18</i>	<i>0.18</i>	<i>KB</i>



<i>Overhed Pengeluaran</i>	<i>1,575</i>	<i>1,590</i>	<i>0.06</i>	<i>0.053</i>	<i>KSB</i>
<i>Kos Elektrik</i>	<i>2,100</i>	<i>2,400</i>	<i>0.08</i>	<i>0.08</i>	<i>KB</i>
<i>Gaji penyelia</i>	<i>5,000</i>	<i>5,000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>KT</i>
<i>Sewa</i>	<i>8,000</i>	<i>8,000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>KT</i>
<i>Susut nilai mesin</i>	<i>6,500</i>	<i>6,500</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>KT</i>

***Anda dikehendaki:***

*Sediakan Penyata Belanjawan Fleksibel untuk tahap pengeluaran 60%.*

*[10 markah]*

CLO2  
C3

**SOALAN TAMAT**