



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan
Pendidikan Berterusan
(UTMSPACE)

3

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2016 / 2017
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW2123
KOD KURSUS

COURSE NAME : COST ACCOUNTING / PERAKAUNAN KOS
NAMA KURSUS

YEAR / PROGRAMME : 2 DDPW
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 2 HOURS 30 MINUTES / 2 JAM 30 MINIT
TEMPOH

DATE : OCTOBER 2016
TARIKH

INSTRUCTION/ARAHAN: Answer all questions in the answer booklet provided
[Jawab semua soalan di dalam buku jawapan yang disediakan]

(You are required to write your name and your lecturer's name)

**PUSAT PENGAJIAN DIPLOMA
SPACE
UTM *International Campus*
PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK**

ARAHAN AM

1. PENYELEWENGAN AKADEMIK (SALAH LAKU PEPERIKSAAN)

- 1.1 Pelajar tidak boleh melakukan mana-mana salah laku peperiksaan seperti berikut:-
- (a) Memberi atau menerima atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, cetak atau apa-apa jua bentuk lain yang ada kaitan dengan sesuatu kursus semasa peperiksaan bagi kursus tersebut dijalankan sama ada di dalam atau di luar Dewan/Bilik Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas.
 - (b) Menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di perkara 1(a) di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan.
 - (c) Menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu atau cuba untuk menipu semasa peperiksaan sedang berjalan.
 - (d) Lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti.

2. HUKUMAN

- 2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah dibicara oleh Jawatankuasa Akademik Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu, atau kombinasi yang sesuai dari dua atau lebih hukuman-hukuman berikut :-
- (a) Memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan mata pelajaran yang berkenaan. (Termasuk kerja kursus).
 - (b) Memberi markah SIFAR (0) bagi semua mata pelajaran yang didaftarkan kepada semester tersebut.
 - (c) Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua hendaklah diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

- Q1. At the end of July 2016, Labis Plantation Sdn Bhd show the following cost data of overheads items [Pada hujung bulan Julai 2016, Labis Plantation Sdn Bhd menunjukkan maklumat kos item overhead seperti berikut]:

	RM
Indirect labor [Buruh tidak langsung]	30600
Factory rent [Sewa kilang]	9000
Insurance for machinery & equipment [Insurans untuk mesin & kelengkapan]	3200
Worker's insurance [Insuran pekerja]	1400
Supervisor [Penyelia]	5000
Clerical help for the factory [Kerja perkeranian untuk kilang]	3900
Maintenance & repairs for machinery [Penyelenggaraan & pembaikan untuk mesin]	21000
Depreciation of machinery [Susut nilai untuk mesin]	15000

There are three (3) production departments (i.e. Department A, B and C) and two (2) service departments (i.e. Maintenance & Repairs (MR) and General Factory (GF) [Terdapat tiga (3) jabatan pengeluaran (i.e. Jabatan A, B dan C) dan dua (2) jabatan perkhidmatan (i.e. Penyelenggaraan & Pembaikan (MR) dan Kilang Am (GF)]

Data	Total [Jumlah]	Production Departments [Jabatan pengeluaran]			Service Departments [Jabatan Perkhidmatan]	
		A	B	C	MR	GF
Floor space (square feet) [Keluasan lantai (kaki persegi)]	40000	15000	12000	6000	4000	3000
Number of employees [Bilangan pekerja]	100	35	30	15	10	10
Direct labor hours [Jam buruh langsung]	38400	16800	14400	7200	-	-
Cost of machinery & equipment [Kos mesin & kelengkapan] (RM)	436000	152600	130800	65400	76300	10900
Annual depreciation rate [Kadar susutnilai tahunan]	-	25%	30%	10%	15%	20%

- Q4. Prosner Corp. manufactures three products from a common input in a joint processing operation. Joint processing costs up to the split-off point total RM500,000 per year. The company allocates these costs to the joint products on the basis of their total sales value at the split-off point [Syarikat Prosner mengeluarkan tiga produk dari sebuah input yang sama dalam sebuah operasi pemprosesan bersama. Kos-kos pemprosesan bersama sehingga ke titik pisah berjumlah RM500,000 setahun. Syarikat mengagihkan kos-kos ini kepada produk-produk bersama pada asas nilai jualan mereka pada titik pisah].

Each product may be sold at the split-off point or processed further. The additional processing costs and sales value after further processing for each product (on an annual basis) are [Setiap produk boleh dijual pada titik pisah atau disambung proses. Kos-kos pemprosesan tambahan dan nilai jualan selepas proses lanjutan untuk setiap produk (pada asas tahunan) adalah]:

	Sales Value at Split-Off [Nilai jualan pada titik pisah]	Further Processing Costs [Kos-kos proses lanjutan]	Sales Value After Further Processing [Nilai jualan selepas proses lanjutan]
Product D	RM300,000	RM125,000	RM534,000
Product F	RM275,000	RM210,000	RM450,000
Product G	RM195,000	RM135,000	RM360,000

The "Further Processing Costs" consist of variable and avoidable fixed costs ["Kos-kos Proses Lanjutan" terdiri daripada kos-kos berubah dan kos-kos tetap bolehelak].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

1. Which product or products should be sold at the split-off point, and which product or products should be processed further? Show computations. [Produk manakah yang patut dijual di titik pisah, dan produk manakah yang patut dilanjutkan proses? Tunjukkan pengiraan.]. [20M]
2. Explain the difference between scrap and waste [Terangkan perbezaan antara skrap dan bahan terbuang] [5M]

[TOTAL [JUMLAH] 25M]

Labis Plantation decided to distribute the overhead items on the following basis [*Labis Plantation membuat keputusan untuk mengagihkan item-item overhead tersebut berdasarkan asas-asas berikut*]:

Floor space [<i>Keluasan lantai</i>]	Factory rent [<i>Sewa kilang</i>]
No of employees [<i>Bilangan pekerja</i>]	Worker's insurance [<i>Insurans pekerja</i>] Supervisor [<i>Penyelia</i>]
Cost of machinery [<i>Kos mesin</i>]	Insurance of machinery [<i>Insurans mesin</i>] Maintenance & repairs of machinery [<i>Selenggaraan dan pembaikan mesin</i>]
Indirect labor [<i>Buruh tidak langsung</i>]	80% to production departments A, B and C in the ratio of 3:2:1 and the balance to maintenance & repairs [<i>80% kepada Jabatan Pengeluaran A, B dan C pada nisbah 3:2:1 dan bakinya kepada Jabatan Penyelenggaraan dan Pembaikan</i>]
Clerical help for the factory [<i>Kerja pengkeranian untuk kilang</i>]	All to General Factory department [<i>Semua ke Jabatan Kilang Am</i>]
Depreciation [<i>Susutnilai</i>]	On basis of established depreciation rates [<i>Pada asas kadar susutnilai yang ditetapkan</i>]

Normally the cost of service departments (Maintenance & Repairs and General Factory) are allocated to other departments on a percentage basis as follows [*Kebiasaannya kos di jabatan perkhidmatan (Penyelenggaraan & Pembaikan dan Kilang Am) diagihkan kepada jabatan lain mengikut asas peratusan seperti berikut*]:

	A	B	C	MR	GF
Maintenance & Repairs [<i>Penyelenggaraan & Pembaikan</i>]	40	30	10	-	20
General Factory [<i>Kilang Am</i>]	50	50	-	-	-

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- Prepare an overhead analysis sheet [*Sediakan helaian analisa overhead*] [20M]
- Allocate the Maintenance & Repairs and General Factory's overhead to production department using direct allocation method [*Agihkan overhead jabatan Penyelenggaraan & Pembaikan dan overhead Kilang Am ke jabatan pengeluaran dengan menggunakan kaedah pengagihan secara langsung*]. [5M]

[TOTAL [JUMLAH] 25]

- Q2. Noguti Corporation uses the FIFO method in its process costing system. Data concerning the first processing department for the most recent month are listed below [Syarikat Noguti menggunakan kaedah FIFO dalam sistem pengiraan kosnya. Data berkenaan dengan Jabatan Pemprosesan pertama untuk bulan terkini disenaraikan di bawah]:

Beginning work in process inventory [Baki awal inventori kerja dalam proses]:

Units in beginning work in process inventory [Unit dalam inventori kerja dalam proses]	200
Materials costs [Kos bahan]	RM1,800
Conversion costs [Kos penukaran]	RM2,100
Percent complete with respect to materials [Peratus siap untuk bahan]	70%
Percent complete with respect to conversion [Peratus siap untuk penukaran]	40%
Units started into production during the month [Unit dimulakan dalam bulan tersebut]	7,300
Units transferred to the next department during the month [Unit dipindahkan ke jabatan seterusnya dalam bulan tersebut]	7,000
Materials costs added during the month [Kos bahan ditambah dalam bulan tersebut]	RM82,700
Conversion costs added during the month [Kos penukaran ditambah dalam bulan tersebut]	RM174,600

Ending work in process inventory [Baki akhir inventori kerja dalam proses]:

Units in ending work in process inventory [Unit dalam inventori kerja dalam proses]	500
Percent complete with respect to materials [Peratus siap untuk bahan]	50%
Percent complete with respect to conversion [Peratus siap untuk penukaran]	45%

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- What are the equivalent units for materials for the month in the first processing department? [Apakah unit persamaan untuk bahan bagi bulan tersebut dalam jabatan pemprosesan pertama?] [10M]
- What is the cost per equivalent unit for conversion costs for the first department for the month? [Apakah kos seunit persamaan untuk kos penukaran untuk jabatan pertama dalam bulan tersebut?] [10M]

[TOTAL [JUMLAH] 20M]

- Q3. Timberline Associates uses the weighted-average method in its process costing system. The following data are for the first processing department for a recent month [Timberline Associates menggunakan kaedah purata wajaran dalam sistem pengiraan kosnya. Maklumat-maklumat berikut adalah untuk jabatan pemprosesan pertama dalam bulan terkini]:

Work in process, beginning [Kerja dalam proses]:

Units in process [Unit dalam proses]	2,400
Percent complete with respect to materials [Peratus siap untuk bahan]	75%
Percent complete with respect to conversion [Peratus siap untuk penukaran]	50%
Costs in the beginning inventory [Kos-kos dalam baki awal inventori]:	
Materials cost [Kos material]	RM8,400
Conversion cost [Kos penukaran]	RM7,200
Units started into production during the month [Unit dimulakan pengeluaran dalam bulan tersebut]	20,800
Units completed and transferred out [Unit disiapkan dan dipindah keluar]	22,200

Costs added to production during the month [Kos-kos ditambah dalam pengeluaran]