



**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2018 / 2019
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW2123
KOD KURSUS

COURSE NAME : COST ACCOUNTING
NAMA KURSUS PERAKAUNAN KOS

YEAR / PROGRAMME : 2 DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : NOVEMBER 2018
TARIKH

INSTRUCTION/ARAHAN :

Answer **ALL** questions in the answer booklet(s) provided.

Jawab **SEMUA** soalan di dalam buku jawapan yang disediakan.

(You are required to write your name and your college name on your answer script)
(Pelajar dikehendaki tuliskan nama dan nama kolej pada skrip jawapan)

STUDENT'S NAME / NAMA PELAJAR	:
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:
YEAR / PROGRAMME TAHUN / PROGRAM	:
COLLEGE NAME NAMA KOLEJ	:
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:

This examination paper consists of 8 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 8 muka surat termasuk kulit hadapan



PUSAT PROGRAM KERJASAMA

**PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK
ARAHAN AM - PENYELEWENGAN AKADEMIK**

1. SALAH LAKU SEMASA PEPERIKSAAN

1.1 Pelajar tidak boleh melakukan mana-mana salah laku peperiksaan seperti berikut :-

- 1.1.1 memberi dan/atau menerima dan/atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, bercetak atau apa jua bentuk lain yang tidak dibenarkan semasa berlangsungnya peperiksaan sama ada di dalam atau di luar Dewan Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas; atau
- 1.1.2 menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan; atau
- 1.1.3 menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu semasa berlangsungnya peperiksaan; atau
- 1.1.4 lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti (seperti membuat bising, mengganggu pelajar lain, mengganggu Pengawas menjalankan tugasnya).

2. HUKUMAN SALAH LAKU PEPERIKSAAN

2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah diperakukan oleh Jawatankuasa Peperiksaan Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu yang berikut :-

- 2.1.1 memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan kursus yang berkenaan (termasuk kerja kursus); atau
- 2.1.2 memberi markah SIFAR (0) bagi semua kursus yang didaftarkan pada semester tersebut.

2.2 Jawatankuasa Akademik Fakulti boleh mencadangkan untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999 bergantung kepada tahap kesalahan yang dilakukan oleh pelajar.

2.3 Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua akan diambil tindakan seperti di perkara 2.1.2 dan dicadang untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

- Q1. Portugal Company uses the weighted-average method in its process costing system. The Molding Department is the second department in its production process. The data below summarize the department's operations in January [*Syarikat Portugal menggunakan kaedah purata wajaran dalam sistem pengkosan prosesnya. Jabatan Acuan adalah bahagian kedua dalam proses pengeluarannya. Maklumat di bawah adalah kesimpulan operasi bahagian tersebut dalam bulan Januari*].

	Units	Percent complete with respect to conversion [<i>Peratus siap untuk penukaran</i>]
Beginning work in process inventory [<i>Baki awal inventori kerja dalam proses</i>]	7,700	40%
Transferred in from the prior department during January [<i>Pindahan masuk dari jabatan sebelumnya dalam bulan Januari</i>]	56,000	
Completed and transferred to the next department during January [<i>Siap dan dipindah ke jabatan seterusnya dalam bulan Januari</i>]	58,400	
Ending work in process inventory [<i>Baki akhir inventori kerja dalam proses</i>]	5,300	90%

The accounting records indicate that the conversion cost that had been assigned to beginning work in process inventory was RM16,940 and a total of RM347,320 in conversion costs were incurred in the department during January [*Rekod-rekod perakaunan menunjukkan bahawa kos penukaran yang telah dikenakan kepada baki awal inventori kerja dalam proses adalah RM16,940 dan sejumlah RM347,320 kos-kos penukaran telah dibelanjakan dalam bahagian tersebut dalam bulan Januari*].

Required [*Dikehendaki*]:

- a. Calculate the cost per equivalent unit for conversion costs for January in the Moulding Department (Round off to three decimal places) [*Kirakan kos seunit persamaan untuk kos-kos penukaran dalam bulan Januari dalam Jabatan Acuan (Bundarkan kepada tiga tempat perpuluhan)*] [20M]
- b. Provide definitions of the terms normal loss, abnormal loss and abnormal gain [*Berikan definisi-definisi kerugian normal, kerugian abnormal dan keuntungan abnormal*] [5M]

- Q2. France 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 France menggunakan kaedah FIFO dalam sistem pengkosan prosesnya. Data berkenaan dengan jabatan pemprosesan pertamanya disenaraikan di bawah*]:

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

Units in beginning work in process inventory [<i>Unit dalam baki awal kerja dalam proses</i>]	700
Materials costs [<i>Kos-kos bahan</i>]	RM8,600
Conversion costs [<i>Kos-kos penukaran</i>]	RM8,800
Percent complete with respect to materials [<i>Peratus siap untuk bahan</i>]	75%
Percent complete with respect to conversion [<i>Peratus siap untuk penukaran</i>]	45%
Units started into production during the month [<i>Unit dimulakan pengeluaran dalam bulan semasa</i>]	7,800
Units transferred to the next department during the month [<i>Unit dipindah ke bahagian seterusnya dalam bulan semasa</i>]	6,800
Materials costs added during the month [<i>Kos bahan ditambah dalam bulan semasa</i>]	RM97,600
Conversion costs added during the month [<i>Kos penukaran ditambah dalam bulan semasa</i>]	RM172,900

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

Units in ending work in process inventory [<i>Unit dalam baki akhir inventori kerja dalam proses</i>]	1,700
Percent complete with respect to materials [<i>Peratus siap untuk bahan</i>]	90%
Percent complete with respect to conversion [<i>Peratus siap untuk penukaran</i>]	25%

Note: Carry out all computations to at least three decimal places [*Nota: Jalankan semua pengiraan pada tiga tempat perpuluhan*].

Required [Dikehendaki]:

- a. Calculate the equivalent units for conversion costs for the month in the first processing department [*Kirakan unit persamaan untuk kos-kos penukaran untuk bulan semasa dalam bahagian pengeluaran pertama tersebut*]. [10M]
- b. Calculate the cost per equivalent unit for materials for the month in the first processing department [*Kirakan kos seunit persamaan untuk bahan bagi bulan semasa dalam bahagian pengeluaran pertama tersebut*]. [10M]
- c. Explain briefly the principle assumption of the average cost method and FIFO cost method under the process costing system [*Terangkan secara ringkas prinsip asas kaedah kos purata wajaran dan kaedah FIFO dibawah sistem pengkosan proses*]. [5M]

Q3. Andalusia Company is a manufacturing firm that uses job-order costing. At the beginning of the year, the company's inventory balances were as follows [*Syarikat Andalusia adalah sebuah syarikat pengilangan yang menggunakan sistem kos kerja. Pada awal tempoh tahun semasa, baki-baki inventori syarikat adalah seperti berikut*]:

Raw materials [<i>Bahan mentah</i>]	RM10,000
Work in-Process [<i>Kerja dalam proses</i>]	RM81,000
Finished goods [<i>Barang siap</i>]	RM20,000

The company applies overhead to jobs using a predetermined overhead rate based on machine-hours. At the beginning of the year, the company estimated that it would work 37,000 machine-hours and incur RM222,000 in manufacturing overhead cost. The following transactions were recorded for the year [*Syarikat ini mengenakan overhead ke atas kerja-kerjanya menggunakan kadar overhead ditentukan berdasarkan jam mesin. Pada awal tahun, syarikat ini menganggar bahawa ia akan menggunakan sebanyak 37,000 jam mesin dan membelanjakan RM222,000 untuk kos overhead pengeluaran*]:

- a. Raw materials were purchased, RM372,000 [*Bahan mentah dibeli, RM372,000*].
- b. Raw materials were requisitioned for use in production, RM367,000 (RM345,000 direct and RM22,000 indirect) [*Bahan mentah diminta untuk digunakan dalam pengeluaran, RM367,000 (RM345,000 bahan langsung dan RM22,000 bahan tidak langsung)*].

- c. The following employee costs were incurred: direct labor, RM309,000; indirect labor, RM44,000; and administrative salaries, RM155,000 [*Kos pekerja berikut telah dibelanjakan; buruh langsung, RM309,000; buruh tidak langsung, RM44,000; dan gaji pentadbiran, RM155,000*].
- d. Selling costs, RM140,000 [*Kos jualan, RM140,000*].
- e. Factory utility costs, RM21,000 [*Kos utiliti kilang, RM21,000*].
- f. Depreciation for the year was RM163,000 of which RM154,000 is related to factory operations and RM9,000 is related to selling, general, and administrative activities [*Susutnilai untuk tahun semasa adalah RM163,000 termasuk RM154,000 yang berkaitan kilang dan RM9,000 berkaitan aktiviti jualan, am dan pentadbiran*].
- g. Manufacturing overhead was applied to jobs. The actual level of activity for the year was 37,000 machine-hours [*Overhed pengeluaran diaplikasikan ke atas kerja. Tahap aktiviti sebenar untuk tahun tersebut adalah 37,000 jam mesin*].
- h. The cost of goods manufactured for the year was RM894,000 [*Kos pengilangan barangan untuk tahun tersebut adalah RM894,000*].
- i. Sales for the year totaled RM1,233,000 and the costs on the job cost sheets of the goods that were sold totaled RM879,000 [*Jualan untuk tahun tersebut berjumlah RM1,233,000 dan kos menurut helaian kos kerja barangan yang terjual berjumlah RM879,000*].
- j. The balance in the Manufacturing Overhead account was closed out to Cost of Goods Sold [*Baki dalam akaun Overhed Pengeluaran ditutup dan dipindahkan ke Kos Barang Dijual*].

Required [*Dikehendaki*]:

Prepare the Work in-Progress account and Overhead account. You can assume that all transactions with employees, customers, and suppliers were conducted in cash [*Sediakan akaun Kerja Dalam Proses, dan akaun Overhed. Anda boleh mengandaikan bahawa semua transaksi dengan pekerja, pelanggan dan pembekal dijalankan secara tunai*].

[25M]

- Q4. Wales Ltd manufactures plastic containers for the pharmaceutical industry. The factory, in which the company undertakes all of its production, has two production departments – 'Cutting' and 'Shaping', and two service departments – 'Stores' and 'Maintenance'. The information provided below has been extracted from the company's budget for the next financial year which ends on 31 March 2019 [*Wales Berhad mengeluarkan kontena plastik untuk industri farmasutikal. Kilangnya, dimana ia menjalankan proses pengilangan, mempunyai dua jabatan pengilangan – 'Pemotongan' dan 'Pembentukan', dan dua jabatan perkhidmatan – 'Stor' dan 'Selenggaraan'. Maklumat yang diberikan berikut telah dipetik dari bajet syarikat bagi tempoh berakhir tahun hadapan 31 Mac 2019*].

Allocated Overhead Costs [Kos Overhed Diagihkan]	RM
Cutting Department [<i>Jabatan Pemotongan</i>]	14,000
Shaping Department [<i>Jabatan Pembentukan</i>]	16,000
Stores Department [<i>Jabatan Stor</i>]	3,500
Maintenance Department [<i>Jabatan Selenggaraan</i>]	2,800

Pelbagai Overhed Pengilangan [Other Production Overhed]	RM
Factory rent [<i>Sewa kilang</i>]	525,000
Factory building insurance [<i>Insurans bangunan kilang</i>]	70,000
Plant and machinery insurance [<i>Insurans loji dan mesin</i>]	39,000
Plant and machinery depreciation [<i>Susutnilai loji dan mesin</i>]	58,500
Canteen subsidy [<i>Subsidi kantin</i>]	150,000

The following additional information is also provided [Maklumat tambahan berikut juga disediakan]:

	Cutting [Pemotongan]	Shaping [Pembentukan]	Stores [Stor]	Maintenance [Selenggaraan]
Floor Area (square metres) [Luas lantai (meter persegi)]	18,000	12,000	3,000	2,000
Value of plant and machinery [Nilai loji dan mesin] (RM)	300,000	50,000	25,000	15,000
No. of store requisitions [Jumlah borang permintaan stor]	1,000	500	-	-
Maintenance hours required [Jam kerja selenggaraan diperlukan]	2,700	2,000	300	-
No. of employees [Jumlah pekerja]	34	60	4	2
Machine hours [Jam mesin]	12,000	2,200	-	-
Labour hours [Jam buruh]	9,000	15,000	-	-

Required [Dikehendaki]:

- (a) Prepare an overhead analysis sheet based on the above information. You must clearly state the basis used for any apportionments [Sediakan sebuah helaian analisa overhead berasaskan maklumat yang diberikan diatas. Anda dikehendaki menyatakan dengan jelas asas yang digunakan untuk pengagihan]. [20M]
- (b) Re-apportion the service department costs and calculate the most appropriate overhead rate for each department. (Rate should be calculated to two decimal places) [Agihkan semula kos jabatan perkhidmatan dan kirakan kadar overhead yang paling sesuai untuk setiap jabatan (Kadar dikira kepada dua tempat perpuluhan)]. [5M]

END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]