



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan
Pendidikan Berterusan
(UTMSPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 2 – SESSION 2017/2018
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW 2123
KOD KURSUS

COURSE NAME : COST ACCOUNTING / PERAKAUNAN KOS
NAMA KURSUS

YEAR / PROGRAMME : 2DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : APRIL 2018
TARIKH

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

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

NAME / NAMA PELAJAR	:
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:
YEAR / COURSE TAHUN / KURSUS	:
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 makluman 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. Activities in the Sargent Company's Assembly Department for the month of March follow [Aktiviti-aktiviti dalam Bahagian Pemasangan Syarikat Sargent untuk bulan Mac adalah seperti berikut]:

	Units	Materials [Bahan]	Percent Complete with Respect to Labor & Overhead [Peratus Siap untuk Buruh dan Overhead]
Work-in-process inventory [Inventori kerja dalam proses], March 1	7,000	70%	35%
Started into production during March [Dimulakan proses dalam bulan Mac]	66,000		
Work-in-process inventory [Inventori kerja dalam proses], March 31	5,000	45%	30%

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- Calculate the equivalent units for materials for the month of March, using the weighted average method [Kirakan unit persamaan untuk bahan untuk bulan Mac, menggunakan kaedah purata wajaran]. [5M]
- Calculate the equivalent units for labor and overhead for March, using the weighted-average method [Kirakan unit persamaan untuk buruh dan overhead untuk bulan Mac, menggunakan kaedah purata wajaran]. [5M]
- Calculate the equivalent units for materials for March using the FIFO method [Kirakan unit persamaan untuk bahan untuk bulan Mac menggunakan kaedah FIFO]. [5M]
- Calculate the equivalent units for labor and overhead for March using the FIFO method [Kirakan unit persamaan untuk buruh dan overhead untuk bulan Mac menggunakan kaedah FIFO]. [5M]

[TOTAL [JUMLAH] 20M]

Q2. Iaria Corporation makes two products from a common input. Joint processing costs up to the split-off point total RM33,600 a year. The company allocates these costs to the joint products on the basis of their total sales values at the split-off point. Each product may be sold at the split-off point or processed further. Data concerning these products appear below [Syarikat Iaria mengeluarkan dua produk dari sebuah input. Kos-kos pemrosesan bersama, sehingga ke titik pisah berjumlah RM33,600 setahun. Syarikat ini mengagihkan kos-kos ini kepada produk-produknya pada asas nilai jualan pada titik pisah. Setiap produk boleh dijual di titik pisah atau disambung proses. Data berkenaan produk-produk ini adalah seperti berikut.]:

	Product X	Product Y
Allocated joint processing costs [Kos proses bersama yang diagihkan]	RM19,600	RM14,000
Sales value at split-off point [Nilai jualan pada titik pisah]	RM28,000	RM20,000
Costs of further processing [Kos proses lanjutan]	RM22,400	RM15,700
Sales value after further processing [Nilai jualan selepas disambung proses]	RM53,500	RM33,500

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- What is the net profit (loss) of processing Product X beyond the split-off point? [Apakah keuntungan (kerugian) bersih hasil daripada memproses Produk X selepas titik pisah?] [5M]
- What is the net profit (loss) of processing Product Y beyond the split-off point? [Apakah keuntungan (kerugian) bersih hasil daripada memproses Produk Y selepas titik pisah?] [5M]
- What is the minimum amount the company should accept for Product X if it is to be sold at the split-off point? [Apakah jumlah minima yang syarikat patut terima untuk Produk X jika ianya dijual pada titik pisah?] [5M]
- What is the minimum amount the company should accept for Product Y if it is to be sold at the split-off point? [Apakah jumlah minima yang syarikat patut terima untuk Produk Y jika ianya dijual pada titik pisah?] [5M]

[TOTAL [JUMLAH] 20M]

- Q3. The Collins Company uses a job-order costing system and applies manufacturing overhead cost to jobs on the basis of the cost of materials used in production. At the beginning of the most recent year, the following estimates were made as a basis for computing the predetermined overhead rate for the year: manufacturing overhead cost, RM200,000; direct materials cost, RM160,000. [Syarikat Collins menggunakan sistem kos tempahan kerja dan mengaplikasikan kos overhead kepada kerja-kerjanya berdasarkan kos bahan yang digunakan dalam proses pengeluaran. Pada awal tahun yang terkini, asas anggaran berikut digunakan untuk mengira kadar overhead pra-tentu untuk tahun semasa: Kos overhead pengeluaran, RM200,000; kos bahan langsung, RM160,000].
- a. Raw materials purchased, RM86,000 [Belian bahan mentah, RM86,000].
 - b. Raw materials requisitioned for use in production (all direct materials) [Bahan mentah diminta untuk penggunaan pengeluaran (semuanya bahan langsung), RM98,000].
 - c. Utility costs incurred in the factory [Kos-kos utiliti dalam kilang], RM15,000.
 - d. Salaries and wages incurred as follows [Gaji dan upah adalah seperti berikut]:
 - Direct labor [Buruh langsung], RM175,000.
 - Indirect labor [Buruh tidak langsung], RM70,000.
 - Selling and administrative salaries [Gaji jualan dan pentadbiran], RM125,000.
 - e. Maintenance costs incurred in the factory [Kos selenggaraan kilang], RM15,000.
 - f. Advertising costs [Kos iklan], RM89,000.
 - g. Depreciation recorded for the year [Susutnilai direkod untuk tahun semasa], RM80,000 (80% relates to factory assets and the remainder relates to office assets [80% berkaitan dengan asset kilang dan selebihnya berkaitan asset pejabat]).
 - h. Rental cost incurred on buildings [Kos sewa atas bangunan], RM70,000, (75% of the space is occupied by the factory, and 25% is occupied by the office [75% daripada ruangnya digunakan untuk kilang, dan 25% digunakan untuk pejabat]).
 - i. Miscellaneous office costs incurred [Pelbagai kos pejabat], RM11,000.
 - j. Manufacturing overhead cost was applied to jobs as per company policy [Kos overhead pengeluaran diaplikasikan kepada kerja berdasarkan polisi syarikat].
 - k. Cost of goods manufactured for the year [Kos barang dikeluarkan untuk tahun tersebut], RM500,000.
 - l. Sales for the year totaled RM1,000,000. These goods cost RM600,000 to manufacture [Jualan untuk tahun tersebut berjumlah RM1,000,000. Barang-barang yang dijual ini melibatkan kos RM600,000 untuk dikeluarkan].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

Prepare Work in-Process and Overhead T-accounts based on the above transactions. Assume that all transactions with external suppliers, employees, and customers were conducted in cash [Sediakan akaun-akaun T Kerja Dalam Proses dan Overhed berdasarkan transaksi-transaksi diatas. Andaikan semua transaksi dengan pembekal, pekerja dan pelanggan dijalankan secara tunai]. [30M]

- Q4. Absolute Tech Berhad, an engineering company has five cost centres: three production departments which are machine shop, welding shop and assembly shop and two service departments which are maintenance and power house. It is the practice of the business to use the following departmental rates [Absolute Tech Berhad, sebuah syarikat kejuruteraan mempunyai lima pusat kos: tiga jabatan pengeluaran iaitu bahagian mesin, bahagian kimpalan dan bahagian pemasangan dan dua jabatan perkhidmatan iaitu selenggaraan dan bahagian kuasa. Amalan perniagaan ini adalah menggunakan kadar-kadar jabatan khusus seperti berikut]:

Machine shop [Bahagian mesin]	RM2 per machine hour [jam mesin]
Welding shop [Bahagian kimpalan]	100% of direct labour cost [kos buruh langsung]
Assembly shop [Bahagian pemasangan]	RM1 per direct labour hour [jam buruh langsung]

The following are the allocated costs [Berikut adalah kos-kos yang diagihkan]:

	Machine [Mesin]	Welding [Kimpalan]	Assembly [Pemasangan]	Maintenance [Selenggaraan]	Power House [Bahagian kuasa]
Indirect wages [Upah tidak langsung]	400	800	300	250	250
Indirect material [Bahan tidak langsung]	800	1,200	500	300	200
Repairs and maintenance [Pembaikan dan selenggaraan]	3,000	2,500	1,500	2,000	1,000

Other costs [*Lain-lain kos*]:

	RM
Rent [<i>Sewa</i>]	10,000
Power [<i>Kuasa</i>]	2,000
Lighting [<i>Pencahayaan</i>]	5,000
Depreciation on equipment [<i>Susutnilai peralatan</i>]	10,000
Insurance on equipment [<i>Insurans peralatan</i>]	1,000

The following bases of apportionments are available [*Asas-asas agihan berikut diberikan*]:

	Direct Labour [<i>Buruh Langsung</i>] (RM)	Machine Hours [<i>Jam Mesin</i>]	Floor Area (Sq Feet) [<i>Luas lantai (kaki persegi)</i>]	Direct Labour Hours [<i>Jam Buruh Langsung</i>]	Effective Horse Power [<i>Kuasa Kuda Sebenar</i>]	Number of Workers [<i>Jumlah Pekerja</i>]	Machine Value [<i>Nilai Mesin</i>] (RM)
Machine shop [<i>Bahagian mesin</i>]	21,000	7,000	200	8,000	40	20	30,000
Welding shop [<i>Bahagian kimpalan</i>]	19,000	6,000	400	11,500	30	10	20,000
Assembly shop [<i>Bahagian pemasangan</i>]	10,000	5,000	300	10,500	20	30	20,000
Maintenance [<i>Selenggaraan</i>]			50		5	20	15,000
Power House [<i>Bahagian kuasa</i>]			50		5	20	15,000
Total [<i>Jumlah</i>]	50,000	18,000	1,000	30,000	100	100	100,000

It is decided that the cost of the service cost centres should be apportioned as follows [Syarikat membuat keputusan untuk mengagihkan kos kepada pusat-pusat kos seperti berikut]:

	Machine [Mesin]	Welding [Kimpalan]	Assembly [Pemasangan]	Maintenance [Selenggaraan]	Power House [Bahagian Kuasa]
Maintenance [Selenggaraan]	20	50	10	-	-
Power House [Bahagian Kuasa]	20	60	20	-	-

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- Prepare an analysis of the overheads using the basis provided [Sediakan sebuah analisa overhead berdasarkan asas-asas yang diberikan] [20M]
- Apportion the service cost centre costs among the production cost centres and service cost centres [Agihkan kos-kos untuk pusat kos dikalangan pusat kos pengeluaran dan pusat-pusat kos perkhidmatan] [10M]

[TOTAL [JUMLAH] 30M]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]