

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Cuti Panjang
Sidang Akademik 1997/98

April 1998

ATW211 - PERAKAUNAN PENGURUSAN

Masa: [3 jam]

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **TUJUH (7)** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan.

Jawab **LIMA (5)** soalan.

1. Belanjawan Syarikat Ansur Beransur berasaskan jumlah output sebanyak 720,000 unit yang memerlukan 3,600,000 jam mesin. Syarikat boleh menjadualkan pengeluaran secara seragam sepanjang tahun. Kadar aplikasi overhead adalah berasaskan belanjawan tahunan.

Sejumlah 66,000 unit yang memerlukan 315,000 jam mesin dikeluarkan pada bulan Jun. Kos overhead sebenar bagi bulan Jun berjumlah RM375,000. Kos sebenar, yang dibandingkan dengan belanjawan tahunan dan satu per duabelas belanjawan tahunan adalah seperti berikut:

Belanjawan tahunan

	Kos sebenar untuk Jun	Jumlah amaun	Seunit	Jam mesin	Belanjawan bulanan
	RM	RM	RM	RM	RM
Overhead berubah:					
Buruh tak langsung	75,000	900,000	1.25	0.25	75,000
Bekalan	111,000	1,224,000	1.70	0.34	102,000
Overhead tetap:					
Penyeliaan	51,000	648,000	0.90	0.18	54,000
Elektrik & air	54,000	540,000	0.75	0.15	45,000
Susutnilai	84,000	1,008,000	1.40	0.28	84,000
Jumlah	375,000	4,320,000	6.00	1.20	360,000
	=====	=====	=====	=====	=====

...2/-

(a) Anda dikehendaki mengira maklumat berikut bagi bulan Jun

- (i) Kos overhead applied.
- (ii) Varians perbelanjaan overhead berubah.
- (iii) Varians belanjawan overhead tetap.
- (iv) Varians efisiensi overhead berubah.
- (v) Varians volum overhead tetap.

[15 markah]

(b) Bezakan antara belanjawan statik dan belanjawan fleksibel.

[5 markah]

2. Syarikat Grill & Gran Sdn. Bhd. merupakan pembuat brek dan kabel untuk motosikal. Saad Halim merupakan pengawal kewangan sedang dalam proses menganalisis kos overhead bagi bulan Januari 1997. Beliau telah memperolehi maklumat seperti berikut:

Bahan mentah	RM
Inventori, 1 Januari:	
Bahan mentah dan bekalan	9,500
Kerja dalam proses (kerja G15)	54,000
Barang siap	108,000
Belian bahan mentah dan bekalan:	
Bahan mentah	134,000
Bekalan (bahan tak langsung)	15,000
Bahan langsung dan bekalan diperolehi untuk pengeluaran:	
Kerja G15	45,000
Kerja G16	40,000
Kerja G17	23,000
Bekalan (bahan tak langsung)	12,000
Jumlah perolehan	<u>120,000</u> =====

...3/-

Buruh

Jam buruh langsung:

Kerja G15	3,500
Kerja G16	3,000
Kerja G17	2,000

Kos-kos buruh:

Upah buruh langsung	51,000
Upah buruh tak langsung (4000 jam)	15,000
Gaji penyelia	6,000

Lain-lain

Kos-kos peralatan pengeluaran:

Tenaga elektrik	3,900
Pembaikan dan penyelenggaraan	1,400
Susutnilai	1,600
Pelincir dan lain-lain	1,200

Jumlah	<u>8,100</u>
	=====

Kos-kos menduduki bangunan (lampu, susutnilai dll):

Kemudahan kilang	6,400
Pejabat jualan	900
Pejabat pentadbiran	1,700

Jumlah	<u>9,000</u>
	=====

Sistem pesanan kerja syarikat menggunakan jam buruh langsung sebagai kos pemandu untuk aplikasi overhead. Pada bulan Disember 1996, Saad Halim telah menyediakan belanjawan berikut untuk buruh langsung dan kos overhead pembuatan untuk tahun 1997. Loji ini mampu untuk beroperasi 150,000 jam buruh langsung setahun. Walau bagaimanapun, Saad Halim menganggarkan kegunaan normal ialah 120,000 jam dalam tahun tertentu.

Jam buruh langsung	Overhed pembuatan	
	Berubah	Tetap
100,000	RM325,000	RM216,000
120,000	390,000	216,000
140,000	455,000	216,000

Sepanjang bulan Januari kerja berikut telah disiap:

Kerja G15	Brek motosikal
Kerja G16	Kabel brek motosikal

Anda dikehendaki:

- (a) (i) Kira kadar overhed pra-tentu untuk tahun 1997.
[2 markah]
- (ii) Kira jumlah kos bagi kerja G15.
[3 markah]
- (iii) Kira amaun overhed pembuatan digunakan untuk kerja G17 sepanjang bulan Januari 1997.
[3 markah]
- (iv) Kira overhed pembuatan sebenar dikenakan sepanjang bulan Januari 1997.
[4 markah]
- (v) Kira overhed "overapplied" atau "underapplied" bagi bulan Januari 1997.
[3 markah]
- (b) Jelaskan perbezaan antara pengkosan pesanan kerja dan pengkosan proses.
[5 markah]

3. (a) Park May menanggung kos penyelenggaraan untuk setengah tahun.

Bulan	Perjalanan (KM)	Kos (RM)
Julai	12,700	11,700
Ogos	15,000	12,000
September	20,000	12,500
Oktober	8,000	11,000
November	8,500	11,400
Disember	10,600	11,600

Anda dikehendaki:

- (i) Guna kaedah tinggi-rendah untuk menganggar kos berubah bagi setiap Km perjalanan dan kos tetap setiap bulan

[5 markah]

- (ii) Bentuk formula untuk menerangkan pelakuan kos yang ditunjukkan oleh kos penyelenggaraan syarikat.

[5 markah]

- (b) Beri definisi dan jelaskan hubungan antara kenyataan berikut:

- (i) anggaran kos.
- (ii) perlakuan kos.
- (iii) ramalan kos.

[10 markah]

4. Kian Joo Can adalah pembuat tin minuman kitaran semula. Satu unit pengeluaran mengandungi 12 dozen tin. Sepanjang bulan Jun, belian bahan sebenar berjumlah 240,000 kg. pada harga RM0.81 sekilogram. Kos sebenar ditanggung dalam pengeluaran 50,000 unit adalah seperti berikut:

Bahan langsung: RM170,000 untuk 210,000 kg.
Buruh langsung: RM211,900 untuk 13,000 jam.

Standard berikut ditentukan oleh staf pengeluaran dan akauntan:

Bahan langsung: Kuantiti - 4 kg.
Harga - RM0.80/kg.

Buruh langsung: Kuantiti - 0.25 jam
Harga - RM16/jam

Anda dikehendaki:

- (a) (i) Kira varians harga bahan langsung.
- (ii) Kira varians buruh langsung.
- (iii) Kira varians efisiensi buruh langsung.

Nyatakan sama ada setiap varians itu "favourable" atau "unfavourable".

[15 markah]

- (b) Sediakan catatan jurnal untuk merekodkan setiap varians dalam soalan 4(a).

[5 markah]

5. Slamberland Sdn. Bhd. telah merancang untuk pengeluaran bagi 1996 sebanyak 10,000 bantal. Tahap pengeluaran ini telah tercapai tetapi hanya 9,000 unit terjual. Maklumat lain adalah seperti berikut:

Bahan langsung digunakan	RM40,000
Buruh langsung ditanggung	RM20,000
Overhed pembuatan tetap	RM25,000
Overhed pembuatan berubah	RM12,000
Belanja jualan & pentadbiran tetap	RM30,000
Belanja jualan & pentadbiran berubah	RM4,500
Inventori barang siap 1 Jan. 1996	Tiada

Tidak ada inventori kerja dalam proses pada awal atau akhir tahun 1996.

Anda dikehendaki:

- (a) Kira kos inventori barang siap pada 31 Disember 1996 dengan menggunakan kaedah pengkosan berubah?

[10 markah]

- (b) Kenalpasti kaedah pengkosan manakah (serapan atau berubah) yang akan menunjukkan pendapatan kendalian lebih tinggi untuk tahun 1996 dan berapakah amaunnya?

[10 markah]

- 6 Belanjawan bulanan Syarikat Osmand termasuk kos overhed pembuatan tetap sebanyak RM72,000 dan kos jualan tetap ialah RM48,000. Pengurusan menjangkakan setiap bulan syarikat akan membuat dan menjual 12,000 lampu suluh. Anggaran kos unit adalah seperti berikut:

<u>Butiran kos</u>	<u>Anggaran kos unit</u>
Bahan langsung	RM32
Buruh langsung	RM20
Overhed pembuatan berubah	RM15
Overhed pembuatan tetap	RM6
Jualan berubah	RM3
Jualan tetap	RM4

Anda dikehendaki mengira:

- (a) (i) Anggaran kos pertukaran seunit.
(ii) Anggaran kos perdana seunit.
(iii) Anggaran jumlah kos berubah seunit.
(iv) Anggaran jumlah kos yang akan ditanggung sepanjang satu bulan dengan tahap pengeluaran 12,000 unit dan tahap jualan 8,000 unit.

[15 markah]

- (b) Bezakah antara kos marginal dan kos purata.

[5 markah]

---ooo000ooo---