



**UNIVERSITI TUN HUSSEIN ONN  
MALAYSIA**

**PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER II  
SESI 2008/2009**

**NAMA MATA PELAJARAN : PRINSIP PERAKAUNAN**

**KOD MATA PELAJARAN : BPA 1032**

**KURSUS : 1 BPD**

**TARIKH PEPERIKSAAN : APRIL 2009**

**JANGKA MASA : 2 JAM**

**ARAHAN : BAHAGIAN A  
WAJIB JAWAB**

**BAHAGIAN B  
JAWAB DUA (2) SOALAN SAHAJA  
DARIPADA EMPAT (4) SOALAN**

**Nota / Notes**

Sekiranya timbul keraguan dan / atau perbezaan maklumat di antara versi Bahasa Malaysia dan Bahasa Inggeris, pelajar dinasihatkan merujuk versi Bahasa Inggeris sebagai rujukan yang muktamad.

*In the event, ambiguity and / or discrepancies of information occur between the Bahasa Malaysia and English version, students are advised to refer to the English version as the final source of reference.*

**KERTAS SOALAN INI MENGANDUNGI 12 MUKA SURAT**

**BAHAGIAN A (30 markah)**

- S1 Berikut merupakan data terpilih daripada lejar am syarikat Anugerah Alam Sdn Bhd, sebuah syarikat yang mengilang bahan atap bangunan untuk industri pembinaan.

Jadual S1: Data lejar am pengeluaran  
untuk tempoh berakhir 31hb Disember 2008

Item	RM	Item	RM
Kerja dalam progres (1/12/08)	54,400	Belanja sewa mesin	10,200
Kerja dalam progres (31/12/08)	23,200	Buruh langsung	20,500
Inventori bahan (1/12/08)	30,400	Gaji Pengurus kilang	5,000
Inventori bahan (31/12/08)	10,000	Gaji pekerja pejabat	25,000
Inventori barang siap (1/12/08)	20,300	Gaji Pengurus Besar	10,000
Inventori barang siap (31/12/08)	15,200	Buruh tidak langsung	15,600
Belian inventori bahan	40,500	Belanja susut nilai	9,800
Bahan tidak langsung	5,400	Belanja utiliti	4,300
Caj pengangkutan masuk belian inventori bahan	1,500	Belanja Jualan	55,200
Diskaun Jualan	2,000	Belanja am	45,600
Jualan	300,400	Belanja insuran	5,000

**Maklumat tambahan:**

Belanja utiliti (80%: pengeluaran). Belanja susut nilai (15%: pentadbiran). Belanja insuran (20%: pentadbiran). Mesin yang disewa adalah untuk tujuan pengeluaran. Rekod inventori bahan menggunakan sistem inventori berterusan. Terma belian inventori bahan adalah F.O.B di titik perkapalan.

- (a) Hitung kos primer untuk bulan Disember 2008. (2 markah)
- (b) Hitung kos pertukaran untuk bulan Disember 2008. (2 markah)
- (c) Sediakan Penyata Kos Barang Di Kilang untuk bulan Disember 2008. (8 markah)
- (d) Sediakan Penyata Pendapatan untuk bulan Disember 2008. (6 markah)
- (e) Jika jumlah kuantiti pengeluaran pada bulan tersebut ialah sebanyak 15,000 unit; Hitung kos pengeluaran seunit produk untuk bulan Disember 2008. (2 markah)

- (f) Hitung jumlah aset semasa yang perlu direkodkan dalam Kunci Kira-Kira syarikat pada 31hb Disember 2008.  
(5 markah)
- (g) Terangkan DUA (2) kepentingan maklumat perakaunan pengurusan kepada seorang pengurus.  
(5 markah)

Q1 Listed below are selected data from the general ledger of Anugerah Alam Sdn Bhd, a company which manufacture roofing material for construction industry.

Table Q1: Data from the factory production ledger for the period ended 31 December 2008

Item	RM	Item	RM
Work in Progress (1/12/08)	54,400	Rental of machines	10,200
Work in Progress (31/12/08)	23,200	Direct Labor	20,500
Material Inventory (1/12/08)	30,400	Factory manager's salary	5,000
Material Inventory (31/12/08)	10,000	Office workers' salary	25,000
Finished goods inventory (1/12/08)	20,300	General manager's salary	10,000
Finished goods inventory (31/12/08)	15,200	Indirect Labor	15,600
Material Inventory purchased	40,500	Depreciation expenses	9,800
Indirect material	5,400	Utilities expenses	4,300
Transport-in charges for direct material purchase	1,500	Selling expenses	55,200
Sales discount	2,000	General expenses	45,600
Sales	300,400	Insurance expenses	5,000

Other Information:

Utilities expenses (80%: production). Depreciation expenses (15%: administration). Insurance expenses (20%: administration). Rented machines are uses for the production. Inventory is recorded based on the perpetual system. Term of purchase for material inventory is F.O.B shipping point.

- (a) Calculate the prime costs for the month of December 2008.  
(2 marks)
- (b) Calculate the conversion cost for the month of December 2008.  
(2 marks)
- (c) Prepare the statement of cost of goods manufactured for the month of December 2008.  
(8 marks)

- (d) *Prepare the Income Statement for the month of December 2008.* (6 marks)
- (e) *If the units produced for the month are 15,000 units, calculate the product cost per unit produced in December 2008.* (2 marks)
- (f) *Calculate the amount of current assets to be reflected in the Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> December 2008.* (5 marks)
- (g) *Explain **TWO (2)** importance of management accounting information for a manager.* (5 marks)

**BAHAGIAN B (50 markah)**

- S2 Syarikat Pelangi Juta Sdn Bhd merupakan syarikat pengimpot dan pengedar bahan cat industri. Syarikat sedang menyediakan bajet untuk bulan Mei hingga Ogos 2009. Berikut adalah unjuran penyata pendapatan untuk bulan Mei – Ogos 2009.

Jadual S2: Unjuran Penyata Pendapatan Mei- Ogos 2009 (Ringgit Malaysia)

	Mei	Jun	Jul	Ogos
Jualan	40,000	70,000	50,000	45,000
tolak: Kos barang dijual	24,000	42,000	30,000	27,000
Untung kasar	16,000	28,000	20,000	18,000
tolak: Perbelanjaan operasi:				
Belanja jualan	7,200	11,700	8,500	7,300
Belanja pentadbiran	5,600	7,200	6,100	5,900
Jumlah perbelanjaan operasi	12,800	18,900	14,600	13,200
Untung bersih	3,200	9,100	5,400	4,800

**Maklumat tambahan:**

1. Jualan tunai mewakili 25 % daripada jumlah jualan dan bakinya adalah jualan secara kredit.
  2. Kutipan tunai daripada jualan kredit dianggarkan seperti berikut:  
40 % kutipan dibuat bulan pertama selepas jualan  
Baki 30 % dikutip di bulan kedua selepas jualan.  
Baki 30 % dikutip di bulan ketiga selepas jualan.
  3. Jumlah jualan bulan April ialah RM30,000.
  4. Belian inventori (cat) dibayar secara tunai sebanyak 50% daripada jumlah belian dan bakinya akan dijelaskan di bulan berikutnya. Baki akaun belum bayar pada bulan April ialah RM 11,700.
  5. Baki awal inventori pada bulan Mei ialah RM 13,000. Baki akhir inventori bulan semasa ditetapkan pada tahap 70 % daripada nilai kos barang dijual (COGS) bulan berikutnya. Pada bulan September COGS diunjurkan pada tahap RM 28,000.
- (a) Sediakan Bajet Kutipan Tunai untuk bulan Mei-Ogos 2009. ( 10 markah)
- (b) Sediakan Bajet Belian dan Bayaran Inventori untuk bulan Mei-Ogos 2009. ( 10 markah)
- (c) Nyatakan DUA(2) tujuan menyediakan bajet untuk sesebuah syarikat perniagaan. (5 markah)

- Q2 Syarikat Pelangi Juta Sdn Bhd is importing and distributing industrial paint. The company is preparing for its May to August 2009' budget. The following is the forecasted income statement for May- August 2009.

Table Q2: Forecasted Income Statement May – August 2009 (Ringgit Malaysia)

	May	Jun	Jul	Aug
Sales	40,000	70,000	50,000	45,000
Less: Cost of good sold	24,000	42,000	30,000	27,000
Gross Profit	16,000	28,000	20,000	18,000
Less: Operating Expenses:				
Selling Expenses	7,200	11,700	8,500	7,300
Administrative Expenses	5,600	7,200	6,100	5,900
Total Operating Expenses	12,800	18,900	14,600	13,200
Net Income	3,200	9,100	5,400	4,800

Other Information:

1. Cash sales represent 25 % of total sales and the balance is sales on account.
  2. Cash collection from sales on account are planned as follows:
    - 40 % collected in the first month after sales
    - The balance of 30 % will be collected in the 2<sup>nd</sup> month after sales
    - The balance of 30 % will be collected in the 3<sup>rd</sup> month after sales
  3. The total sales for April were RM 30,000.
  4. Purchased of inventories (paint) will be paid on the basis of 50 % to be paid in the month of purchase and the balance in the following month. The ending balance for account payable in April was RM 11,700.
  5. Beginning balance of inventory in May was RM 13,000. The desired ending inventory for each month is 70 % of the costs of good sold (COGS) of the following month The COGS for September is forecasted at RM 28,000.
- (a) Prepare Cash Collection Budget for the period May – August 2009. (10 marks)
- (b) Prepare Inventory Purchase Budget for the period May – August 2009. (10 marks)
- (c) Explain TWO (2) objectives of preparing budget to a firm. (5 marks)

S3 Dalam bulan Mei 2009, En Ahmad pemilik syarikat Gloden Bean Trading Sdn Bhd, sebuah syarikat pengedar serbuk kopi di pekan Parit Raja telah menerima penyata bank daripada pihak Maybank untuk transaksi bulan tersebut. Baki penyata bank menunjukkan amaun yang berbeza berbanding baki buku tunai syarikat. Berikut adalah transaksi yang menyebabkan perbezaan tersebut:

1. Baki penyata bank, RM 42,340
  2. Baki buku tunai syarikat, RM 45,800
  3. Deposit dalam perjalanan terdiri dari 3 keping cek, CQ No. 00348 RM 3,500, CQ No. 345 RM6,700 dan CQ No. 789 RM 10,340
  4. Kesilapan Bank: Pihak bank telah menolak sebanyak RM 2,500 daripad akaun bank ke atas cek yang dikeluarkan oleh syarikat lain.
  5. Syarikat telah mengeluarkan cek-cek syarikat seperti berikut; CQ No. 00245 RM 3,000, CQ No.00246 RM 5,500 dan CQ No.00247 RM 4,500 untuk bayaran kepada pembekal.
  6. Syarikat telah menerima bayaran daripada pelanggan secara E.F.T berjumlah RM 3,500
  7. Bank telah mengutip bagi pihak syarikat akaun belum bayar daripada pelanggan berjumlah RM 5,300
  8. Pendapatan faedah atas baki akaun telah diperolehi dan dikreditkan oleh pihak bank sebanyak RM 135
  9. Kesalahan Buku Tunai: Cek No. 00789 berjumlah RM 3,500 di bayar kepada Syarikat Ladang Kopi Sdn Bhd, telah direkodkan di buku tunai sebagai RM 5,300
  10. Caj Bank, sebanyak RM55 telah didebitkan daripada akaun oleh pihak bank.
  11. Cek No. 555 daripada Syarikat Lo Kek Ma Trading Sdn Bhd berjumlah RM 2,300 merupakan cek NSF
  12. Bayaran sewa premis pejabat secara E.F.T berjumlah RM 1,800 telah dibuat dalam bulan tersebut.
- (a) Sediakan catatan jurnal yang perlu untuk mengemaskini buku tunai syarikat.  
(8 markah)
- (b) Sediakan Penyata Penyesuaian Bank untuk bulan Mei 2009.  
(10 markah)
- (c) Terangkan **DUA (2)** keperluan menyediakan penyata penyesuaian bank.  
(5 markah)
- (d) Terangkan **DUA (2)** jenis kawalan dalaman wang tunai yang boleh dilaksanakan oleh sesebuah firma.  
(2 markah)

**Q3** In May 2009, En Ahmad the owner of Gloden Bean Trading Sdn Bhd, a trader of processed coffee powder in Pekan Parit Raja received the bank statement from Maybank for the transactions made in the month. The cash balance stated in the bank statement has shown some discrepancies as compared to the cash balance in the company's cash book due to the following items.

1. Balance shown in the bank statement, RM 42,340
  2. Company's Cash Book balance, RM 45,800
  3. Deposit in transit for three checks, CQ No. 00348 RM3,500, CQ No. 345 RM 6,700 and CQ No. 789 RM 10,340
  4. Bank error: The bank has mistakenly deducted RM 2,500 for a check issued by other company.
  5. The company has issued outstanding checks as follows: CQ No. 00245 RM 3,000 CQ No.00246 RM 5,500 and CQ No.00247 RM 4,500 to pay various suppliers.
  6. The company has received payment through E.F.T for from customer amounting to RM3,500
  7. Bank has collected account receivable on behalf of the company amounting RM 5,300
  8. Interest earned on bank balance RM 135
  9. Book errors: Check No. 00789 amounting RM 3,500 to paid to Syarikat Ladang Kopi Sdn Bhd, was recorded as RM 5,300
  10. Bank Charges, RM 55 was debited from the account by the bank.
  11. Check No. 555 from Syarikat Lo Kek Ma Trading Sdn Bhd amounting to RM 2,300 was actually a Non-Sufficient Fund Check (NSF)
  12. E.F.T payment of rental for office premises, RM 1,800 was made during the month by the company,
- (a) Prepare the necessary journal entries to update the company's cash book. (8 marks)
- (b) Prepare Bank Reconciliation Statement for the month of May 2009. (10 marks)
- (c) Explain TWO (2) purposes of preparing bank reconciliation statement. (5 marks)
- (d) Explain TWO (2) types of internal cash control which can be adopted by a firm. (2 marks)



- S4 Berikut adalah data perbandingan daripada penyata pendapatan dan kunci kira-kira syarikat Global Reach Amity Sdn Bhd untuk tahun berakhir Disember 2007 dan 2008.

Jadual S4:  
Data perbandingan untuk tahun berakhir Disember 2007 dan 2008. (Ringgit Malaysia)

<b>Penyata Pendapatan :</b>	2007	2008
Jualan bersih (semua jualan kredit)	97,600	93,000
Kos barang dijual	53,500	52,500
Untung kasar	44,700	40,500
Pendapatan operasi	16,300	15,000
Perbelanjaan faedah	3,100	3,500
Pendapatan / untung bersih	9,800	9,000
<b>Kunci Kira-kira:</b>		
Tunai	7,700	7,500
Akaun belum terima (bersih)	10,700	12,500
Inventori	20,000	26,000
Bekalan pejabat	1,000	900
Jumlah aset semasa	39,400	46,900
Jumlah aset tetap	50,000	67,000
Jumlah liabiliti semasa	32,000	44,500
Jumlah liabiliti jangka panjang	11,000	39,800
Keuntungan ditahan	25,400	19,600
Modal syer	10,000	10,000

Nota: Bilangan unit saham biasa yang dikeluarkan oleh syarikat dalam tahun 2007 dan 2008 adalah tidak berubah pada tahap 2,000 unit.

- (a) Hitung nisbah ujian asid untuk tahun 2007 dan 2008. (4 markah)
- (b) Hitung nisbah pusing ganti inventori untuk tahun 2007 dan 2008. (4 markah)
- (c) Hitung jumlah bilangan faedah diperoleh untuk tahun 2007 dan 2008 (4 markah)
- (d) Jika harga pasaran saham syarikat ialah RM6.50 seunit; Hitung nisbah harga-perolehan sesaham (PE) untuk tahun 2007 dan 2008. (4 markah)
- (e) Terangkan kegunaan analisis pengukuran berikut:
- (i) Analisis Solvensi. (3 markah)
- (ii) Analisis Keberuntungan (3 markah)
- (iii) Analisis Kecekapan (3 markah)

- Q4 The following are selected data from the comparative income statement and balance sheet for Global Reach Amity Sdn Bhd for the year ended December 2007 and 2008.

Table Q4:  
Comparative data for the year ended December 2007 and 2008 (Ringgit Malaysia)

<b>Income Statement items :</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Net sales (all on account)	97,600	93,000
Cost of good sold	53,500	52,500
Gross Profit	44,700	40,500
Income from operation	16,300	15,000
Interest expense	3,100	3,500
Net Income/profit	9,800	9,000
<b>Balance Sheet items:</b>		
Cash	7,700	7,500
Account receivable (net)	10,700	12,500
Inventory	20,000	26,000
Office supply	1,000	900
Total current assets	39,400	46,900
Total fixed assets	50,000	67,000
Total current liabilities	32,000	44,500
Total long-term liabilities	11,000	39,800
Retained earning or profit	25,400	19,600
Share capital	10,000	10,000

Note: The number of ordinary shares issued by the company in 2007 and 2008 were unchanged at 2,000 units

- (a) Calculate acid-test ratio for 2007 and 2008 respectively. (4 marks)
- (b) Calculate inventory turnover for 2007 and 2008 respectively. (4 marks)
- (c) Calculate the number of times interest earned for 2007 and 2008 respectively. (4 marks)
- (d) If the market price of company's share is RM 6.50 per share, calculate the price earning ratio (PE) for 2007 and 2008 respectively. (4 marks)
- (e) Explain the use of the following analytical measures:
- (i) Solvency Analysis. (3 marks)
- (ii) Profitability Analysis (3 marks)
- (iii) Efficiency Analysis (3 marks)

- S5 Kos operasi Syarikat Home Furniture sepanjang tahun 2008 adalah seperti yang ditunjukkan dalam Jadual S5.

Jadual S5 : Kos Operasi Home Furniture

Butiran Kos	RM
Susutnilai mesin	25,000
Buruh Langsung	50,000
Bahan Langsung	200,000
Gaji Pengurus kilang	60,000
Insuran mesin kilang	5,000
Sewa pejabat dan gudang	8,000
Kos pemasaran	10,000
Belanja pentadbiran	25,000

Jualan dalam tahun tersebut ialah RM 450,000. Sejumlah 2,500 unit telah dikeluarkan dalam tahun tersebut. Syarikat telah berjaya menjual keseluruhan unit yang telah dikeluarkan dalam tahun yang sama.

\* Bundarkan jawapan anda kepada titik perpuluhan yang berhampiran.

- (a) Hitung :
- (i) Kos berubah seunit. (4 markah)
  - (ii) Harga jualan seunit. (2 markah)
  - (iii) Margin sumbangan seunit. (2 markah)
  - (iv) Titik pulangan jualan dalam kuantiti dijual. (2 markah)
  - (v) Titik pulangan jualan yang baru dalam nilai Ringgit Malaysia sekiranya kos tetap meningkat sebanyak 10 % (4 markah)
  - (vi) Pendapatan bersih syarikat. (Abaikan percukaian) (4 markah)
  - (vii) Darjah leveraj operasi (DOL) syarikat. (2 markah)
- (b) Bincangkan bagaimana analisis kos-volum-untung membantu aktiviti perancangan syarikat. (5 markah)

Q5 Home Furniture Sdn Bhd operation costs in the year 2008 were depicted in the Table Q5

Table Q5 : Operation Costs of Home Furniture

Cost Items	RM
Depreciation of machinery	25,000
Direct labor	50,000
Direct materials	200,000
Factory Manager' salary	60,000
Insurance for factory machines	5,000
Rent on office and warehouse	8,000
Marketing cost	10,000
Administration expenses	25,000

Sales for the year were RM 450,000. A total of 2,500 units were produced in the year. The company managed to sell all units produced in the same year.

\*Round up your answer to the nearest decimal point.

(a) Calculate :

- (i) The variable cost per unit. (4 marks)
- (ii) The selling price per unit. (2 marks)
- (iii) The contribution margin per unit. (2 marks)
- (iv) The break-even point sales in units sold. (2 marks)
- (v) The new break-even point sales in Ringgit Malaysia if the fixed cost increase by 10%. (4 marks)
- (vi) The net income of the company. (Ignore taxation) (4 marks)
- (vii) The degree of operating leverage (DOL) of the company. (2 marks)

(b) Discuss how CVP analysis can be useful in a company's planning activity.

(5 marks)

**KERTAS SOALAN TAMAT**

**END OF QUESTIONS PAPER**