



**UNIVERSITI TUN HUSSEIN ONN
MALAYSIA**

**FINAL EXAMINATION
SEMESTER II
SESSION 2009/2010**

SUBJECT NAME : BASIC ACCOUNTING
SUBJECT CODE : BPK1043
COURSE : 1 BIT
EXAMINATION DATE : APRIL / MAY 2010
DURATION : 3 HOURS
INSTRUCTION : ANSWER ALL QUESTIONS

THIS QUESTION PAPER CONSISTS OF 14 PRINTED PAGES

- S1 Manakah antara berikut **bukan** merupakan elemen dalam kawalan dalaman?
- penilaian risiko
 - pemantauan
 - maklumat dan komunikasi
 - analisis gelagat
- Q1 *Which one of the following below is **not** an element of internal control?*
- risk assessment*
 - monitoring*
 - information and communication*
 - behavior analysis*
- S2 Salah satu contoh dalam kawalan pencegahan adalah
- penggunaan akaun bank
 - pekerja di bahagian perolehan dan bahagian perakauanan mestilah berbeza
 - mengadakan perjanjian dengan pekerja yang mengendalikan tunai
 - menerima pembayaran tunai sahaja
- Q2 *An example of a preventive control is*
- the use of a bank account*
 - separation of the Purchasing Department and Accounting Department personnel*
 - bonding employees who handle cash*
 - accepting payment in currency only*
- S3 Manakah antara berikut **bukan** merupakan aktiviti kawalan dalaman untuk tunai?
- Bilangan pekerja yang mengendalikan tunai mestilah terhad
 - Semua penerimaan tunai mestilah direkod dengan serta merta
 - Fungsi merekod transaksi dan menjaga aktiviti tunai mestilah disatukan
 - Audit terhadap tunai hendaklah kerap dilakukan
- Q3 *Which of the following is **not** an internal control activity for cash?*
- The number of persons who have access to cash should be limited.*
 - All cash receipts should be recorded promptly.*
 - The functions of record keeping and maintaining custody of cash should be combined.*
 - Surprise audits of cash on hand should be made occasionally.*
- S4 Penerimaan jualan tunai sebanyak RM9,500 telah direkodkan di dalam Jurnal Penerimaan Tunai sebagai RM5,900. Apakah entri yang perlu dibuat di dalam akaun pendeposit?
- debit Jualan; kredit Tunai
 - debit Tunai; kredit Akaun Penghutang
 - debit Tunai; kredit Jualan
 - debit Akaun Penghutang, kredit Tunai

- Q4 Receipts from cash sales of RM9,500 were recorded incorrectly in the cash receipts journal as RM5,900. What entry is required in the depositor's accounts?
- debit Sales; credit Cash
 - debit Cash; credit Accounts Receivable
 - debit Cash; credit Sales
 - debit Accounts Receivable; credit Cash
- S5 Manakah antara berikut **bukan** termasuk dalam pengiraan untuk 'quick ratio'?
- inventori
 - sekuriti pasaran
 - akaun penghutang
 - tunai
- Q5 Which of the following is **not** included in the computation of the quick ratio?
- inventory
 - marketable securities
 - accounts receivable
 - cash
- S6 Kegunaan audit adalah untuk
- menentukan sama ada syarikat adalah baik untuk pelaburan
 - memberikan pendapat mengenai kebolehpercayaan penyata kewangan
 - menentukan sama ada syarikat mematuhi undang-undang cukai pendapatan
 - menentukan sama ada syarikat mempunyai risiko kredit yang baik
- Q6 The purpose of an audit is to
- determine whether or not a company is a good investment.
 - render an opinion on the fairness of the statements.
 - determine whether or not a company complies with income tax regulations.
 - determine whether or not a company is a good credit risk.
- S7 Andaikan berikut merupakan data jualan untuk sebuah syarikat:
- | | |
|------|-------------|
| 2007 | RM1,134,000 |
| 2006 | RM945,000 |
- Apakah peratus kenaikan jualan daripada 2006 hingga 2007?
- 20%
 - 120%
 - 95%
 - 25%

BPK1043

Q7 Assume the following sales data for a company:

2007	RM1,134,000
2006	RM945,000

What is the percentage increase in sales from 2006 to 2007?

- a. 20%
- b. 120%
- c. 95%
- d. 25%

S8 Berdasarkan data berikut, apakah nilai modal pusingan?

Akaun pemiutang	RM30,000
Akaun penghutang	65,000
Liabiliti terakru	7,000
Tunai	20,000
Inventori	72,000
Pelaburan jangka panjang	100,000
Liabiliti jangka panjang	75,000
Bangunan dan Peralatan	625,000
Belanja terdahulu	2,000

- a. RM138,000
- b. RM122,000
- c. RM178,000
- d. RM64,000

Q8 Based on the following data, what is the amount of working capital?

Accounts payable	RM 30,000
Accounts receivable	65,000
Accrued liabilities	7,000
Cash	20,000
Inventory	72,000
Long-term investments	100,000
Long-term liabilities	75,000
Property, plant, and equipment	625,000
Prepaid expenses	2,000

- a. RM138,000
- b. RM122,000
- c. RM178,000
- d. RM64,000

- S9 Manakah antara berikut merupakan pernyataan yang terbaik untuk menerangkan perakaunan pengurusan?
- Mestilah mengikut GAAP
 - Sentiasa melaporkan mengenai keseluruhan entiti
 - Disediakan untuk pengguna di luar organisasi
 - Bergantung kepada anggaran dan ramalan
- Q9 *Which of the following is most associated with managerial accounting?*
- Must follow GAAP*
 - Always reports on the entire entity*
 - Is prepared for users outside the organization.*
 - May rely on estimates and forecasts*
- S10 Hitungkan kos menukar jika data yang diberikan: Bahan Mentah, RM352,700; Upah Langsung, RM196,300; Overhed Kilang, RM177,600.
- RM549,000
 - RM726,600
 - RM373,900
 - RM530,300
- Q10 *Compute conversion costs given the following data: Direct Materials, RM352,700; Direct Labor, RM196,300; Factory Overhead, RM177,600.*
- RM549,000*
 - RM726,600*
 - RM373,900*
 - RM530,300*
- S11 Manakah antara berikut merupakan contoh kos upah langsung untuk pengeluaran komputer?
- Kos komponen-komponen dalam komputer
 - Kos upah untuk memasang komputer
 - Gaji penyelia kilang
 - Kos perkakasan komputer
- Q11 *Which of the following is an example of direct labour cost for a computer manufacturer?*
- Cost of components in a computer*
 - Cost of wages of assembly worker*
 - Salary of plant supervisor*
 - Cost of hardware for computers*
- S12 Manakah antara berikut merupakan contoh kos overhed kilang?
- Kos pembaikan dan penyelenggaraan bangunan pentadbiran
 - Kos pengudaraan dan lampu kilang
 - Premium insurans ke atas kereta jurujual
 - Gaji Ketua Pegawai Eksekutif

- Q12 Which of the following is an example of a factory overhead cost?
- Repair and maintenance cost on the administrative building
 - Factory heating and lighting cost
 - Insurance premiums on salespersons' car
 - Chief Executive Officer's salary
- S13 Tiga contoh kos di bawah klasifikasi gelagat kos adalah:
- kos berubah, kos produk dan kos tenggelam
 - kos tetap, kos berubah dan kos campuran
 - kos berubah, kos produk dan kos pembezaan
 - kos berubah, kos tenggelam dan kos lepas
- Q13 The three most common cost behavior classifications are:
- variable costs, product costs, and sunk costs
 - fixed costs, variable costs, and mixed costs
 - variable costs, period costs, and differential costs
 - variable costs, sunk costs, and opportunity costs
- S14 Jika pengeluaran meningkat, apakah yang akan terjadi kepada kos tetap per unit?
- Tidak berubah
 - Menurun
 - Meningkat
 - Bergantung kepada kos berubah
- Q14 As production increases, what would you expect to happen to fixed cost per unit?
- Remain the same
 - Decrease
 - Increase
 - Either increase or decrease, depending on the variable costs
- S15 Margin sumbangan adalah:
- lebih daripada jualan dan kos berubah
 - merupakan salah satu istilah dalam analisis 'cost-volume-profit'
 - untung
 - sama seperti jualan
- Q15 Contribution margin is:
- the excess of sales revenue over variable cost
 - another term for volume in the 'cost-volume-profit' analysis
 - profit
 - the same as sales revenue

BPK1043

- S16 Jika nisbah margin sumbangan untuk Syarikat Am adalah 37%, jualan adalah RM425,000 dan kos tetap adalah RM100,000, apakah nilai untung daripada operasi?
- RM167,750
 - RM57,250
 - RM54,730
 - RM125,310

- Q16 *If the contribution margin ratio for Am Company is 37%, sales were RM425,000. and fixed costs were RM100,000, what was the income from operations?*
- RM167,750*
 - RM57,250*
 - RM54,730*
 - RM125,310*

- S17 Proses merangka bajet akan melibatkan semua aktiviti yang berikut **kecuali**:
- merangka objektif yang tertentu
 - melaksanakan rancangan untuk mencapai objektif
 - membandingkan keputusan sebenar dengan objektif secara berkala
 - memecat semua pengurus yang gagal mencapai objektif operasi yang telah ditentukan dalam bajet

- Q17 *The budget process involves doing all the following except:*
- establishing specific goals*
 - executing plans to achieve the goals*
 - periodically comparing actual results with the goals*
 - dismissing all managers who fail to achieve operational goals specified in the budget*

- S18 Bajet pengeluaran adalah digunakan untuk penyediaan dalam bajet
- belanja operasi
 - belian bahan mentah, kos upah langsung, kos overhead kilang
 - jualan dalam Ringgit Malaysia
 - jualan dalam unit

- Q18 *The production budgets are used to prepare which of the following budgets?*
- Operating expenses*
 - Direct materials purchases, direct labor cost, factory overhead cost*
 - Sales in Ringgit Malaysia*
 - Sales in units*

BPK1043

- S19 Jika jumlah jualan dianggarkan sebanyak 7,000 unit, jumlah inventori akhir yang dikehendaki adalah 200 unit dan jumlah inventori awal adalah 300 unit, apakah jumlah pengeluaran dalam unit untuk tahun semasa?
- 7,000
 - 6,900
 - 7,100
 - 7,200
- Q19 *If the expected sales volume for the current period is 7,000 units, the desired ending inventory is 200 units, and the beginning inventory is 300 units, the number of units set forth in the production budget, representing total production for the current period, is:*
- 7,000
 - 6,900
 - 7,100
 - 7,200
- S20 Bajet apakah yang meringkaskan rancangan pembelian asset tetap di masa hadapan?
- bajet pembelian bahan mentah
 - bajet pengeluaran
 - bajet jualan
 - bajet perbelanjaan modal
- Q20 *The budget that summarizes future plans for the acquisition of fixed assets is the:*
- direct materials purchases budget*
 - production budget*
 - sales budget*
 - capital expenditures budget*

BPK1043

- S21 Baki akaun tunai Dhiya Enterprise Sdn Bhd pada 31 Mac 2010 adalah RM16,804. Penyata bank bagi bulan Mac 2010 pula menunjukkan baki sebanyak RM15,324. Setelah membandingkan antara baki bagi kedua-dua dokumen tersebut dan meneliti cek-cek yang telah dibatalkan beserta dokumen yang berkaitan, berikut merupakan maklumat penyesuaian bagi kedua-dua dokumen.

Jadual S21 : Maklumat Berhubung Penyesuaian Bank

Bil	Maklumat
1	Dua deposit iaitu sebanyak RM4,496 dan RM3,560 telah terlewat untuk direkod di dalam penyata bank.
2	Pihak bank telah memungut sebanyak RM4,541 daripada penghutang.
3	Caj perkhidmatan bank untuk bulan Mac adalah sebanyak RM25.
4	Cek belum terima adalah sebanyak RM3,620.
5	Cek dikeluarkan sebanyak RM1,233 telah disalah rekod di dalam akaun tunai sebanyak RM233.
6	Dua cek iaitu sebanyak RM745 dan RM565 telah dipulangkan daripada bank kerana tidak cukup dana.
7	Penerimaan Pindahan Wang Elektronik (EFT) untuk sewa adalah sebanyak RM750.

- (a) Sediakan Penyata Penyesuaian Bank pada 31 Mac 2010 bagi Dhiya Enterprise Sdn Bhd. (13 markah)
- (b) Senaraikan **TIGA (3)** kategori aktiviti yang terdapat di dalam Penyata Aliran Tunai. (3 markah)
- (c) Terangkan **DUA (2)** kegunaan Penyata Aliran Tunai. (4 markah)

Q21 The cash account for Dhiya Enterprise Sdn Bhd on 31 March 2010 indicated a balance of RM16,804. The March bank statement indicated an ending balance of RM15,324. Comparing the bank statement, the cancelled cheques and the accompanying documents with the records revealed the following reconciling items.

Table Q21 : Information Regarding the Reconciling Items

No.	Items
1	Two deposits of RM4,496 and RM3,560 had been made too late to appear on the bank statement .
2	The bank collected RM4,541 from accounts receivable .
3	Bank service charges for March amounted to RM25.
4	Outstanding cheques totalled RM3,620.
5	A cheque produced of RM1,233 had been incorrectly recorded in the cash account as RM233.
6	Two cheques of RM745 and RM565 were returned by the bank because of insufficient funds.
7	Electronic Fund Transfer (EFT) deposit for a receipt of rent totalled RM750.

- (a) Prepare a bank reconciliation statement of Dhiya Enterprise Sdn. Bhd. at 31 March 2010. (13 marks)
- (b) List **THREE (3)** categories of activities that will be appeared on the Statement of Cash Flows. (3 marks)
- (c) Explain **TWO (2)** uses of the Statement of Cash Flows. (4 marks)

BPK1043

S22 Astakona Manufacturing Enterprise merupakan sebuah syarikat yang terlibat dalam pembuatan alatan pejabat. Syarikat ini beroperasi di Kawasan Perindustrian Pauh. Berikut adalah maklumat mengenai operasi syarikat sepanjang tahun berakhir 31 Disember 2009.

Jadual S22(a) : Maklumat Syarikat Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009

Butiran	RM
Inventori	
Barang siap pada 31 Disember 2008	42,500
Barang dalam proses pada 31 Disember 2008	27,800
Bahan mentah pada 31 Disember 2008	14,000
Barang siap pada 1 Januari 2010	67,500
Barang dalam proses pada 1 Januari 2010	24,500
Bahan mentah pada 1 Januari 2010	22,000
Belanja utiliti	2,800
Jualan	52,190
Buruh langsung	14,400
Belian bahan mentah	23,450
Belanja pembaikan	4,500

Jadual S22(b) : Maklumat Tambahan

- 1) Kesemua belanja pembaikan adalah untuk penyelenggaraan dan pembaikan mesin
- 2) 30% daripada belanja utiliti adalah untuk tujuan pentadbiran dan bakinya adalah untuk tujuan pengeluaran

- (a) Berdasarkan daripada maklumat yang diberikan,
- (i) Hitung jumlah overhead pembuatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009.
(3 markah)
 - (ii) Hitung jumlah kos barang yang dikeluarkan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009.
(7 markah)
 - (iii) Sediakan Penyata Pendapatan bagi Astakona Manufacturing Enterprise untuk tahun berakhir 31 Disember 2009.
(6 markah)
- (b) Terangkan **DUA (2)** perbezaan di antara perakaunan pengurusan dan perakaunan kewangan dari segi jenis pengguna dan pengauditan laporan.
(4 markah)

- Q22** Astakona Manufacturing Enterprise is a company involves in manufacturing office equipments. It operates in Pauh Industrial Area. The followings are the information for its operation during the year ending 31 December 2009.

Table Q22(a) : Company's information for the year ended 31 December 2009

Item	RM
<i>Inventories</i>	
Finished Goods as at 31 December 2008	42,500
Work in Progress as at 31 December 2008	27,800
Raw Materials as at 31 December 2008	14,000
Finished Goods as at 1 January 2010	67,500
Work in Progress as at 1 January 2010	24,500
Raw Materials as at 1 January 2010	22,000
Utilities expense	2,800
Sales	52,190
Direct labour	14,400
Raw material purchases	23,450
Repair expense	4,500

Table Q22(b) : Additional Information

- 1) All repair expense is for machines maintenance and repair.
 2) 30% of the utilities expense is for administrative purposes and the rest is for production purposes.

- (a) Based on the information provided,
- (i) Calculate the total manufacturing overhead for the year ended 31 December 2009. (3 marks)
- (ii) Calculate the total cost of goods manufactured for the year ended 31 December 2009. (7 marks)
- (iii) Prepare the Income Statement of Astakona Manufacturing Enterprise for the year ended 31 December 2009. (6 marks)
- (b) Explain **TWO (2)** differences between managerial and financial accounting in terms of type of users and verification of the report. (4 marks)

- S23 Shiqim Sdn. Bhd. merupakan pengeluar dan penjual perabot dalam negara. Ia menanggung kos tetap operasi sebanyak RM235,000 setiap 3 bulan. Kos tetap operasi adalah termasuk kos jualan dan pentadbiran.

Syarikat ini telah melaporkan bahawa kos berubah per unit untuk menghasilkan perabot adalah sebanyak RM100. Kos ini adalah termasuk kos bahan mentah, kos buruh langsung dan kos overhead kilang. Sepanjang Januari hingga Mac 2010, syarikat telah menjual sebanyak 2500 unit perabot pada harga jualan RM290 per unit.

- (a) Berdasarkan maklumat yang diberikan, hitung:
- (i) Margin sumbangan per unit. (2 markah)
 - (ii) Nisbah margin sumbangan (hampir kepada 2 titik perpuluhan). (2 markah)
 - (iii) Titik pulang modal (dalam kuantiti). (2 markah)
 - (iv) Margin keselamatan (dalam Ringgit Malaysia). (2 markah)
 - (v) Untung daripada operasi. (4 markah)
 - (vi) Titik pulang modal (dalam Ringgit Malaysia) jika kos tetap naik sebanyak 25% dan kos berubah naik kepada RM130. (3 markah)
- (b) Senaraikan **LIMA (5)** kegunaan analisis '*cost-volume-profit (CVP)*'. (5 markah)

BPK1043

Q23 *Shiqim Sdn. Bhd. produces and sells furniture to the local market. The company incurred quarterly fixed operating cost of RM235,000 which includes sales and administration expenses.*

It was also reported that, variable cost per unit for producing furniture is RM100. This includes direct material costs, direct labour costs and factory overhead costs. From January to March 2010, the company has sold 2500 units of furniture at a selling price of RM290 per unit.

- (a) *Based on the information above, calculate:*
- (i) *Unit contribution margin.* (2 marks)
 - (ii) *Contribution margin ratio (round up to 2 decimal places).* (2 marks)
 - (iii) *Break-even point (in quantity).* (2 marks)
 - (iv) *Margin of safety (in Ringgit Malaysia).* (2 marks)
 - (v) *Profit from operations.* (4 marks)
 - (vi) *Break-even point (in Ringgit Malaysia) if the fixed costs increased by 25% and variable costs increased to RM130.* (3 marks)
- (b) *List FIVE (5) uses of cost-volume-profit (CVP) analysis.* (5 marks)

END OF QUESTION PAPER