

3 (a) Jelaskan mengapa dalam teknik pengekosan marginal, kos perlu diasingkan kepada kos produk dan kos tempoh. [2 markah]	3 (a) Ini adalah kerana di dalam teknik pengekosan..... kos produk terdiri daripada kos bahan mentah langsung, kos buruh langsung dan kos overhead berubah sahaja manakala kos overhead pengeluaran tetap diambilkira sebagai kos atau Overhed berubah diletak pada kos dan overhead tetap diambilkira sebagai kos tempoh
(b) Berikan tiga kebaikan teknik pengekosan serapan [3 markah]	(i) Tidak perlu kos kepada kos berubah dan kos tetap (ii) Amalan yang sesuai dalam memperuntukkan kos produk kerana terdiri daripada kos berubah dan kos tetap (iii) Mematuhi prinsip hasil dan belanja (iv) Kaedah yang diterima dalam penyediaan laporan kewangan untuk pengguna (v) Penilaian inventori lebih tepat (vi) Mengurangkan kesan turun naik keuntungan

c) Syarikat Gigih Berhad memberikan maklumat perakaunan pengeluaran dan jualan produk permainan kanak-kanak yang berjenama DEE mereka bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 seperti berikut :

	Unit
Jualan	12,200
Pengeluaran	15,000
Inventori barang siap pada 1 Januari 2016	1,500
Inventori barang siap pada 31 Disember 2016	4,300
	RM
Harga jualan	6.80 seunit
Kos bahan mentah langsung	0.40 seunit
Kos buruh langsung	1.10 seunit
Kos overhead pengeluaran berubah	0.70 seunit
Belanja jualan dan pentadbiran berubah	6,500
Belanja jualan dan pentadbiran tetap	4,800

Maklumat tambahan

(1) Syarikat menetapkan kadar serapan overhead tetap

berasaskan belanjawan yang berikut :

Overhead tetap dibelanjawankan RM4,000

Volum pengeluaran dibelanjawankan 10,000 unit

(2) Varians perbelanjaan overhead tetap bagi tahun 2016

ialah RM500 (memuaskan)

Dikehendaki :

(i) Hitung kos seunit untuk mengeluarkan produk berjenama DEE dengan menggunakan teknik pengekosan marginal dan teknik pengekosan serapan (5 markah]

(c) (i) Kos seunit :

	Pengekasan Marginal (RM)	Pengekasan Serapan (RM)
Kos bahan langsung seunit		
Kos buruh langsung seunit		
Kos overhead pengeluaran berubah seunit		
Kos overhead pengeluaran tetap (RM ÷ unit)		

(ii) Sediakan penyata pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 dengan menggunakan teknik pengekosan marginal dan teknik pengekosan serapan [10 markah]

Syarikat Gigih Berhad
Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 (Teknik pengekosan Marginal)

	RM	RM
Jualan (6,80 X)		
Tolak : Kos barang dijual berubah :		
Inventori awal (1,500 x)		
Kos pengeluaran (15,000 x)		
	-	
	36,300	
(-) Inventori akhir (4,300 X)		
		56,120
Tolak : Belanja jualan dan pentadbiran berubah		<u>6,500</u>
Margin caruman		
Tolak : Belanja tetap		
Overhead pengeluaran*		
Belanja jualan dan pentadbiran tetap	<u>4,800</u>	<u>8,300</u>
Pendapatan bersih		<u>41,320</u>

2) Varians perbelanjaan overhead tetap bagi tahun 2016 ialah RM500 (memuaskan)

*
 Kalau varians OVK tetap memuaskan
 OVK tetap lebih besar dari OVK tetap
 Maka
 OVK Tetap dibelanjawan – OVK Tetap sebenar = RM500
 - X = RM500
 X =

Syarikat Gigih Berhad Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2016 (Teknik pengekosan serapan)		
	RM	RM
Jualan(6.80 x 12,200)		82,960
Tolak : Kos barang dijual		
Inventori awal (1,500 x)		
Kos pengeluaran (15,000 x)		
	42,900	
(-) Inventori akhir (4,300 x)		<u>31,720</u>
Untung kasar		51,240
Tambah : Overhed pengeluaran tetap lebih serap**		<u> </u>
Untung kasar terlaras		<u> </u>
Tolak: Belanja jualan dan pentadbiran		
Berubah	6,500	
Tetap	<u>4,800</u>	<u>11,300</u>
Pendapatan bersih		<u>42,440</u>
		RM
Overhed pengeluaran tetap sebenar		(of)
Overhed pengeluaran diserap(15,000 x RM0.40)		<u>6,000</u>
**Overhed pengeluaran tetap lebih serap		<u>2,500</u>