

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENGAJIAN TINGGI**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI 1 : 2022/2023

DPA40113: COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 27 DISEMBER 2022

MASA : 8.30 AM – 10.30 AM (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEMBILAN (9)** halaman bercetak.

Struktur (4 Soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

INSTRUCTION:

This section consists of **FOUR (4)** structure questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN:

Bahagian ini mengandungi EMPAT (4) soalan struktur. Jawab SEMUA soalan.

QUESTION 1

- CLO1
C1 (a) Define Target Costing as one of the management strategies in contemporary business process. [2 marks]
- CLO1
C1 (b) List **THREE (3)** characteristics of management accounting information system for decision making. [3 marks]
- CLO1
C2 (c) Explain **FOUR (4)** advantages of budgeting techniques for a company. [8 marks]
- CLO1
C3 (d) Nispiah Enterprise manufactures frozen curry puff for Jawi market. The total production is 5,000 units per month. The standard cost per unit is as follows:
- | | |
|-----------------|---------------------------|
| Direct Material | (2.5 kg at RM2.35 per kg) |
| Direct Labor | (2 hour at RM5 per hour) |
- The following are the actual details for the month of September 2022:
- Actual production is 7,000 units.
 - Direct material purchased 20,000 kg at a price of RM2.30 per kg.
 - Total direct labour hours are 15,000 hours at a price of RM4.00 per hour.
- You are required to calculate:
- i. Direct Material Variance. [5.5 marks]
- ii. Direct Labor Variance. [5.5 marks]
- CLO1
C5 (e) Justify **THREE (3)** causes of variable overhead variance. [6 marks]

SOALAN 1

CLO1 (a) *Definisikan Pengkosan Sasaran sebagai salah satu strategi pengurusan dalam*
C1 *perniagaan kontemporari.*

[2 markah]

CLO1 (b) *Senaraikan TIGA (3) ciri sistem maklumat perakaunan pengurusan untuk pembuatan*
C1 *keputusan.*

[3 markah]

CLO1 (c) *Terangkan EMPAT (4) kelebihan teknik belanjawan kepada syarikat.*
C2

[8 markah]

CLO1 (d) *Nispiah Enterprise mengeluarkan karipap sejuk beku untuk pasaran Jawi. Jumlah*
C3 *pengeluaran ialah 5,000 unit sebulan. Kos standard seunit adalah seperti berikut:*

Bahan Langsung (2.5 kg pada RM2.35 per kg)

Buruh Langsung (2 jam pada RM5 per jam)

Berikut adalah maklumat sebenar bagi bulan September 2022.

- Pengeluaran sebenar adalah 7,000 unit.*
- Bahan langsung dibeli sebanyak 20,000 kg pada harga RM2.30 sekilogram.*
- Jumlah jam buruh langsung adalah 15,000 jam pada harga RM4.00 sejam.*

Anda dikehendaki untuk kirakan:

i. Varian bahan langsung

[5.5 markah]

ii. Varian buruh langsung

[5.5 markah]

CLO1 (e) *Justifikasikan TIGA (3) penyebab varian bagi overhead berubah.*
C5

[6 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) Explain **TWO (2)** pricing strategies that company can use for determining the price of
C2 product or services.

[4 marks]

- CLO1 (b) Pandora Box recorded total costs of RM395,000 for the month of August 2022. This
C3 cost includes 25% of fixed costs. Pandora Box's monthly sales are 20,000 units.
Calculate the selling price using marginal costing cost-plus 50% margin.

[6 marks]

- (c) Eenie Meenie Products manufactures 70,000 units of part JH-94 each year for use on
its production line. At this level of activity, the cost per unit part JH-94 is as follows:

	<u>RM</u>
Direct Material	4.50
Direct Labour	11.00
Variable Manufacturing Overhead	3.00
Fixed Manufacturing Overhead	6.00
Total Cost Per Part	<u>RM24.50</u>

An outside supplier has offered to sell 70,000 units of part JH-94 for RM21 per part. If Eenie Meenie Products accepts this offer, the facilities now being used to manufacture part JH-94 could be rented to another company at an annual rental of RM77,000. However, Eenie Meenie Products has determined that two-third of the fixed manufacturing overhead being applied to part JH-94 would continue even if part JH-94 were purchased from outside supplier.

- CLO1 You are required to show whether Eenie Meenie Products should make or buy part
C3 JH-94.

[15 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** strategi penetapan harga yang boleh digunakan oleh syarikat
C2 untuk menentukan harga bagi produk atau perkhidmatan.

[4 markah]

CLO1
C3

- (b) Pandora Box merekodkan jumlah kos sebanyak RM395,000 pada bulan Ogos 2022. Kos ini termasuk 25% kos tetap. Jualan bulanan bagi Pandora Box adalah 20,000 unit. Kirakan harga jualan menggunakan pengkosan marginal ditambah margin 50%.

[6 markah]

- (c) Eenie Meenie Products mengeluarkan 70,000 unit bahagian JH-94 setiap tahun untuk digunakan dalam pengeluarannya. Pada tahap aktiviti ini, kos seunit bahagian JH-94 adalah seperti berikut:

	<u>RM</u>
Bahan Langsung	4.50
Buruh Langsung	11.00
Overhed Pengeluaran Berubah	3.00
Overhed Pengeluaran Tetap	6.00
Jumlah Kos Setiap Bahagian	<u>RM24.50</u>

Pembekal luar telah menawarkan untuk menjual 70,000-unit bahagian JH-94 dengan harga RM21 setiap bahagian. Jika Eenie Meenie Products menerima tawaran ini, fasiliti yang digunakan untuk mengeluarkan JH-94 boleh disewakan kepada syarikat lain dengan sewa tahunan RM77,000. Walau bagaimanapun, Eenie Meenie Products telah menentukan bahawa dua pertiga daripada overhed pengeluaran tetap yang digunakan pada JH-94 akan diteruskan walaupun JH-94 dibeli daripada pembekal luar.

- CLO1
C3 Anda dikehendaki untuk menunjukkan sama ada Eenie Meenie Products patut membuat sendiri atau membeli JH-94.

[15 markah]

QUESTION 3

CLO1
C2

- (a) Explain **break-even point**.

[2 marks]

Question (b) and (c) are related to the following information:

PTD Home Furniture makes high quality console table. Below is the operating income of PTD Home Furniture for the month of November 2022.

	<u>Total (RM)</u>
Sales	1,500,000
(-) Variable cost	(350,000)
CONTRIBUTION MARGIN	<u>1,150,000</u>
(-) Fixed cost	(500,000)
NET OPERATING INCOME	<u>650,000</u>

At the end of month, company reported sales of 500 units for this console table. Several strategies suggested by manager to improve the performance for the following month.

- CLO1 (b) You are required to construct graph that show:
C3
- i. Break-even point in both units and RM. [6 marks]
 - ii. Margin of safety in both units and RM. [2 marks]
- CLO1 (c) The company's accountant suggests to increase the variable cost by RM50 and
C4 increase selling price by 10% due to rising cost of raw materials. Other cost will remain unchanged.
- i. Determine the new break-even point in units. [5 marks]
 - ii. Find the units that have to be sold if the management wants to earn a minimum profit of RM700,000 next month. [5 marks]

SOALAN 3

(a) Terangkan *titik pulang modal*.

- CLO1 [2 markah]
C2

Soalan (b) dan (c) berkaitan dengan maklumat berikut:

PTD Home Furniture membuat meja konsol berkualiti tinggi. Berikut adalah pendapatan operasi PTD Home Furniture bagi bulan November 2022.

	<u>Jumlah (RM)</u>
Jualan	1,500,000
(-) Kos berubah	(350,000)
MARGIN SUMBANGAN	1,150,000
(-) Kos tetap	(500,000)
PENDAPATAN OPERASI BERSIH	650,000

Pada akhir bulan, syarikat melaporkan jualan sebanyak 500-unit untuk meja konsol ini. Beberapa strategi yang dicadangkan oleh pengurus untuk meningkatkan prestasi untuk bulan berikutnya.

- CLO1
C3
- (b) Anda dikehendaki membina graf yang menunjukkan:
- i. Titik pulang modal dalam unit dan RM. [6 markah]
 - ii. Margin keselamatan syarikat dalam unit dan RM. [2 markah]
- CLO1
C4
- (c) Akauntan syarikat mencadangkan untuk meningkatkan kos berubah sebanyak RM50 dan meningkatkan harga jualan sebanyak 10% disebabkan peningkatan kos bahan mentah. Kos lain akan kekal tidak berubah.
- i. Tentukan titik pulang modal yang baru dalam unit. [5 markah]
 - ii. Cari unit yang perlu dijual sekiranya pihak pengurusan ingin memperoleh keuntungan minimum RM700,000 pada bulan hadapan. [5 markah]

QUESTION 4

The manager of Equal Sign Bhd. has decided to use flexible budgeting to measure company performance. Below is the information for 70% level of production and the total output is 42,000 units for December 2022:

	Per unit (RM)	Total (RM)
Direct material	4.00	
Direct labour	3.00	
Overhead	0.50	
Commission	0.30	
Supervisor Salary		25,000
Administration Expenses		23,000

Additional information;

- i. Budgeted and actual selling price per unit is RM25.00.
- ii. Management accountant estimates that if the production is more than 50,000 units, one supervisor will need to be employed. A supervisor's salary is RM3,500 per month.

The actual production level is 75% and information of the company for the December 2022 are as follow.

	Total (RM)
Direct material	169,750
Direct labour	155,000
Overhead	15,500
Commission	20,000
Supervisor salary	26,000
Administration expenses	22,000

As the company's accountant, you are required to:

- (a) Report the Flexible Budget for 75% and 95% level of production according to costs information.

[11 marks]

- CLO1 (b) Determine the performance of Equal Sign Bhd. for the month of December 2022.

C4

[10 marks]

- CLO1 (c) Evaluate whether variance exist are favorable (F) or adverse (A).

C5

[4 marks]

SOALAN 4

Pengurus Equal Sign Bhd. telah memutuskan untuk menggunakan belanjawan fleksibel untuk mengukur prestasi syarikat. Berikut adalah maklumat untuk tahap pengeluaran 70% dan jumlah keluaran ialah 42,000 unit untuk Disember 2022.

	Per unit (RM)	Jumlah (RM)
Bahan langsung	4.00	
Buruh langsung	3.00	
Overhed	0.50	
Komisen	0.30	
Gaji penyelia		25,000
Belanja pentadbiran		23,000

Maklumat tambahan:

- Harga jualan seunit yang dibelanjawankan dan harga jualan sebenar adalah RM25.00.
- Akauntan pengurusan menganggarkan jika pengeluaran melebihi 50,000 unit, penambahan seorang penyelia diperlukan. Sebanyak RM3,500 sebulan diperuntukkan untuk gaji seorang penyelia.

Pengeluaran sebenar pada tahap 75% dan maklumat syarikat untuk Disember 2022 adalah seperti berikut:

	Jumlah (RM)
Bahan langsung	169,750
Buruh langsung	155,000
Overhed	15,500
Komisen	20,000
Gaji penyelia	26,000
Belanja pentadbiran	22,000

Sebagai akauntan syarikat, anda dikehendaki:

- CLO1
C2
- (a) Laporkan Belanjawan Fleksibel pada tahap aktiviti 75% dan 95% berdasarkan maklumat kos. [11 markah]
- CLO1
C4
- (b) Tentukan prestasi Equal Sign Bhd bagi bulan Disember 2022. [10 markah]
- CLO1
C5
- (c) Nilai dengan jelas sama ada sebarang varian yang berlaku memuaskan (F) atau sebaliknya (A). [4 markah]

SOALAN TAMAT

SULIT