



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI

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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI II : 2025/2026

DPA40113: COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 08 MEI 2026

MASA : 3.00 PETANG - 5.00 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** halaman bercetak.

Subjektif (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

TERBUKA

INSTRUCTION:

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

ARAHAN:

*Bahagian ini mengandungi **EMPAT (4)** soalan subjektif. Jawab semua soalan.*

QUESTION 1

CLO1 (a) List **FOUR (4)** management strategies in the contemporary business process. [4 marks]

CLO1 (b) Explain **THREE (3)** important characteristics of management accounting information for decision making. [6 marks]

CLO1 (c) Alpha Manufacturing Sdn. Bhd. produces smart bottles, the reusable water bottles that are gaining popularity among eco-conscious consumers. The company has calculated the following cost per unit:

Variable cost:	RM
Direct materials	6
Direct labour	4
Packaging	2

Fixed costs per month:	
Fixed factory overhead	120,000
Fixed administration and marketing overhead	60,000

Expected monthly production: 20,000 units

Management is evaluating two alternative pricing methods to determine the most appropriate selling price:

- Full Cost Pricing with a 25% mark-up
- Marginal Cost Pricing with a 80% mark-up

TERBUKA

Calculate the selling price using:

i. Full Cost Plus Pricing method.

[8 marks]

ii. Marginal Cost Plus Pricing method.

[7 marks]

SOALAN 1

CLO1 (a) Senaraikan **EMPAT (4)** strategi pengurusan dalam proses perniagaan kontemporari.

[4 markah]

CLO1 (b) Terangkan **TIGA (3)** ciri penting maklumat perakaunan pengurusan untuk membuat keputusan.

[6 markah]

CLO1 (c) Alpha Manufacturing Sdn. Bhd. mengeluarkan botol pintar, botol air boleh guna semula yang semakin popular di kalangan pengguna yang mementingkan alam sekitar. Syarikat telah mengira kos seunit keluaran seperti berikut:

Kos Berubah:	RM
Bahan langsung	6
Buruh langsung	4
Pembungkusan	2

Kos Tetap sebulan:

Overhed tetap kilang	120,000
Overhed tetap pentadbiran dan pemasaran	60,000

Jangkaan keluaran sebulan: 20,000 unit

Pihak pengurusan sedang menilai dua alternatif kaedah penentuan harga untuk menentukan harga jualan yang paling sesuai:

TERBUKA

- *Harga Kos Penuh dengan kenaikan 25%.*
- *Harga Kos Marginal dengan kenaikan 80%.*

Kirakan harga jualan seunit menggunakan:

i. Kaedah Harga Kos Penuh.

[8 markah]

ii. Kedah Harga Kos Marginal.

[7 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) Effective decision-making requires management to follow a structured process to ensure that decisions are rational, consistent, and aligned with organizational goals. Identify **SIX (6)** steps involved in the decision-making process.

[6 marks]

- CLO1 (b) Syarikat Magicc Sdn Bhd produces one of the components required in the production of LCD TV. At the moment, the company produces 40,000 units and the production cost is shown as follows:

ITEM	RM
Direct Materials	100,000
Direct Labour	80,000
Variable Overhead	40,000
Fixed Overhead:	
Salary	30,000
Factory Insurance	25,000
Depreciation	20,000
Total Production Cost	295,000
Production Cost Per Unit	RM7.38

TERBUKA

Syarikat Saujana offered to sell the component at the price of RM5.00 per unit. If the company buys from outside supplier, 20% of salary and factory insurance can be avoided.

Compare whether the company should make or buy component from outside party.

[9 marks]

- CLO1 (c) ActiveStep Sdn. Bhd. manufactures and sells “RUNX” branded casual sports shoes to local retailers. The company has a maximum production capacity of 6,000 pairs per year. Currently, the company produces and sells 5,000 pairs per year at the following cost and profit structure:

Item	RM
Sales	460,000
Direct Material	95,000
Direct Labour	110,000
Factory Overhead	150,000
Selling and Distribution Overhead	60,000
Net Profit	45,000

Additional information:

- i. 70% of the factory overhead is fixed, while the remaining is variable.
- ii. 40% of the selling and distribution overhead is variable, while the balance is fixed.

Recently, SpeedPro Trading offered to place a special order of 800 pairs of “RUNX” shoes at a price of RM75 per pair. The marketing manager concerns that the offered price is lower than the normal selling price and is unsure whether the company should accept the order.

Solve this problem whether the company should accept or reject the special order.

TERBUKA

[10 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) Pembuatan keputusan yang berkesan memerlukan pihak pengurusan untuk mengikuti proses berstruktur bagi memastikan keputusan adalah rasional, konsisten dan sejajar dengan matlamat organisasi. Kenal pasti **ENAM (6)** langkah yang terlibat dalam proses membuat keputusan.

[6 markah]

- CLO1 (b) Syarikat Magicc Sdn. Bhd. mengeluarkan satu komponen dalam pengeluaran LCD TV. Syarikat mengeluarkan 40,000 unit dengan kos pengeluaran seperti berikut:

ITEM	RM
Bahan Mentah	100,000
Buruh Langsung	80,000
Overhead berubah	40,000
Overhead tetap:	
Gaji	30,000
Insurans Kilang	25,000
Susut nilai	20,000
Jumlah kos pengeluaran	295,000
Kos pengeluaran seunit	RM7.38

Syarikat Saujana menawarkan untuk menjual komponen pada harga RM5.00 seunit. Jika syarikat membeli dari pihak luar, 20% dari gaji dan insurans kilang boleh dielakkan.

Bandingkan samada komponen perlu dibuat sendiri atau dibeli dari pihak luar.

TERBUKA

[9 markah]

- CLO1 (c) *ActiveStep Sdn. Bhd. mengeluarkan dan menjual kasut sukan berjenama "RUNX" kepada peruncit tempatan. Syarikat itu mempunyai kapasiti pengeluaran maksimum sebanyak 6,000 pasang setahun. Pada masa ini, syarikat mengeluarkan dan menjual 5,000 pasang setahun pada struktur kos dan keuntungan seperti berikut:*

<i>Item</i>	<i>RM</i>
<i>Jualan</i>	<i>460,000</i>
<i>Bahan Langsung</i>	<i>95,000</i>
<i>Buruh Langsung</i>	<i>110,000</i>
<i>Overhed Kilang</i>	<i>150,000</i>
<i>Overhed Jualan dan Penghantarn</i>	<i>60,000</i>
<i>Untung Bersih</i>	<i>45,000</i>

Maklumat tambahan:

- 70% daripada overhed kilang adalah tetap, manakala selebihnya berubah.*
- 40% daripada overhed jualan dan penghantaran adalah berubah, manakala selebihnya adalah tetap.*

Baru-baru ini, SpeedPro Trading menawarkan untuk membuat tempahan khas 800 pasang kasut "RUNX" pada harga RM75 sepasang. Pengurus pemasaran bimbang bahawa harga yang ditawarkan adalah lebih rendah daripada harga jualan biasa dan tidak pasti sama ada syarikat harus menerima pesanan khas tersebut.

Selesaikan masalah ini sama ada syarikat perlu menerima atau menolak pesanan khas tersebut.

[10 markah]

TERBUKA

QUESTION 3

- CLO1 (a) The marginal costing operating statement of AAF Food Sdn. Bhd. for the year ended is as follows:

Item	RM
Sales (5,000 units at RM4.00 per unit)	20,000
Variable costs (direct materials & direct labour)	8,000
Contribution Margin	12,000
Fixed cost	7,500
Profit	4,500

You are required to locate:

- i. The break-even point in unit and RM.

[2 marks]

- ii. The total sales (RM) to achieve a target profit of RM22,500.

[3 marks]

- CLO1 (b) Referring to question (a), AAF Food Sdn. Bhd. is now planning for the upcoming year. Some opinions from the sales and production manager will be taken into consideration to improve the company's sales performance.

You are required to calculate:

- i. The new units to be sold if the company estimates a minimum profit of RM25,000 and fixed costs increased to RM13,400.

[3 marks]

- ii. The new selling price if the company would like to increase the sales commission of RM0.20 per unit with the contribution margin remains unchanged.

TERBUKA

[3 marks]

- iii. The target profit if the sales manager would like to cut the selling price by RM0.25 per unit and increase the advertising cost by RM1,300. They believe that if the proposal is approved, sales units will increase to 8,750 units.

[4 marks]

- CLO1 (c) The manager of WAFA Sdn. Bhd asked you to provide flexible budget for the company. The maximum level of production is 20,000 units. Below is the information of the budgeted costs at the production level of production of 60% and 70%.

Item	Level of production	
	60%	70%
	RM	RM
Sales	300,000	350,000
Raw Material	43,200	50,400
Direct Labour	26,400	30,800
Administration overhead	15,000	15,000
Manufacturing overhead	38,000	41,000
Other operating expenses	6,000	6,000

Administration expenses will increase to RM18,000 if production exceeds 70% and above. You are required to analyze the Statement of Flexible Budget for the production level of 80% and 90%.

[10 marks]

TERBUKA

SOALAN 3

- CLO1 (a) *Penyata operasi kos marginal AAF Food Sdn. Bhd. untuk tahun berakhir adalah seperti berikut:*

Item	RM
<i>Jualan (5,000 unit pada RM4.00 seunit)</i>	<i>20,000</i>
<i>Kos berubah (bahan mentah & buruh langsung)</i>	<i>8,000</i>
Margin Sumbangan	12,000
<i>Kos tetap</i>	<i>7,500</i>
Untung	4,500

*Anda****dikehendaki untuk mengenalpasti:***

- i. *Titik pulang modal dalam unit dan RM.*

[2 markah]

- ii. *Jumlah jualan (RM) untuk memperolehi untung sasaran sebanyak RM22,500.*

[3 markah]

- CLO1 (b) *Merujuk soalan (a), AAF Food Sdn. Bhd kini merancang untuk tahun yang akan datang. Beberapa pendapat dari pengurus jualan dan pengeluaran akan diambil untuk memperbaiki prestasi jualan syarikat.*

Anda dikehendaki untuk mengenalpasti:

- i. *Unit jualan yang baru sekiranya syarikat menganggarkan keuntungan minimum RM25,000 dan kos tetap meningkat kepada RM13,400.*

[3 markah]

- ii. *Harga jualan yang baru jika pihak syarikat hendak mengenakan komisen jualan sebanyak RM0.20 seunit dan margin sumbangan tidak akan berubah.*

TERBUKA*[3 markah]*

- iii. Untung sasaran jika pengurus jualan ingin mengurangkan harga jualan sebanyak RM0.25 seunit dan meningkatkan kos pengiklanan sebanyak RM1,300. Mereka percaya bahawa jika cadangan ini diambil, unit jualan akan meningkat kepada 8,750 unit.

[4 markah]

- CLO1 (c) Pengurus WAFA Sdn. Bhd meminta anda menyediakan bajet yang fleksibel untuk syarikatnya. Tahap pengeluaran maksimum ialah 20,000 unit. Di bawah adalah maklumat kos yang dianggarkan pada tahap pengeluaran 60% dan 70%.

Item	Tahap pengeluaran	
	60%	70%
	RM	RM
Jualan	300,000	350,000
Bahan mentah	43,200	50,400
Buruh langsung	26,400	30,800
Overhed pentadbiran	15,000	15,000
Overhed kilang	38,000	41,000
Belanja operasi	6,000	6,000

Perbelanjaan pentadbiran akan meningkat kepada RM18,000 jika pengeluaran melebihi 70% dan ke atas. Anda dikehendaki untuk menganalisis Penyata Belanjawan Fleksibel untuk tahap pengeluaran 80% dan 90%.

[10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 (a) Explain **TWO (2)** advantages of budgeting in improving operational efficiency and financial performance.

[5 marks]

- CLO1 (b) At the beginning of October 2025, Semosa Sdn Bhd prepared the following standard cost for one of its exclusive cushion products:

TERBUKA

	<u>Cost Per Unit</u>
Direct Material (6kg at RM6.40/kg)	RM38.40
Direct Labour (1.8 hours at RM18.00/hour)	RM32.40
Variable Overhead (1.8 hours at RM1.50/hour)	RM 2.70

The following information is the actual result for October 2025.

Production Unit	14,900 units
Purchased Material	87,000 kg at RM6.60/kg
Used Material	86,100 kg
Direct Labour	25,500 hours at RM18.50/hour
Variable Overhead	RM37,000

You are required to calculate:

- i. The Material Price Variance and the Material Usage Variance.
[5 marks]
- ii. The Labour Rate Variance and the Labour Efficiency Variance.
[5 marks]
- iii. The Variable Overhead Expenditure Variance and the Variable Overhead Efficiency Variance.
[4 marks]

- CLO1 (c) Justify **THREE (3)** causes of variances that relate to the Labour Rate Variances and Labour Efficiency Variance.
[6 marks]

SOALAN 4

- CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** kelebihan belanjawan dalam meningkatkan kecekapan operasi dan prestasi kewangan.

TERBUKA

[5 markah]

- CLO1 (b) Pada permulaan bulan Oktober 2025, Semosa Sdn Bhd telah menyediakan penyata kos standard untuk produk kusyen eksklusif.

	<u>Kos Per Unit</u>
Bahan Mentah (6kg pada RM6.40/kg)	RM38.40
Buruh Langsung (1.8 jam pada RM18.00/jam)	RM32.40
Overhead Berubah (1.8 jam pada RM1.50/jam)	RM2.70

Berikut adalah maklumat sebenar pengeluaran bagi bulan Oktober 2025.

Unit Pengeluaran	14,900 unit
Bahan Mentah dibeli	87,000 kg pada RM6.60/kg
Bahan Mentah digunakan	86,100 kg
Buruh Langsung	25,500 jam at RM18.50/jam
Overhed Berubah	RM37,000

Anda dikehendaki untuk mengira:

- i. Varian Harga Bahan Mentah dan Varian Penggunaan Bahan Mentah.
[5 markah]
- ii. Varian Kadar Buruh Langsung dan Varian Kecekapan Buruh Langsung
[5 markah]
- iii. Varian Perbelanjaan Overhed Berubah dan Varian Kecekapan Overhead Berubah.
[4 markah]

- CLO1 (c) Justifikasikan **TIGA (3)** penyebab berlakunya varian berkaitan dengan Varian Kadar Buruh dan Variance Kecekapan Buruh.

[6 markah]

TERBUKA

SOALAN TAMAT