

SULIT



**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 : 2024/2025

DPA40113 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 14 MEI 2025

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEBELAS (11)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SULIT

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) State the definition of management accounting information. [4 marks]
- CLO1 (b) Discuss **THREE (3)** features of management accounting information. [6 marks]
- CLO1 (c) Love's Diamond Corporation produces 1,000 units of special love cut diamond rings with fixed costs of RM80,000. During the school holidays the company aims to sell all the units produced. The variable cost of each ring is RM800.
- Calculate the price of the ring based on:
- (i) Full cost plus 50% profit markup [8 marks]
- (ii) Marginal cost plus 25% profit markup [7 marks]

SOALAN 1

CLO1 (a) Nyatakan definisi maklumat perakaunan pengurusan.
[4 markah]

CLO1 (b) Bincangkan **TIGA (3)** ciri - ciri maklumat pengurusan perakaunan.
[6 markah]

CLO1 (c) Love's Diamond Corporation menghasilkan 1,000 unit cincin berlian potongan khas cinta dengan kos tetap sebanyak RM80,000. Semasa cuti sekolah, syarikat menyasarkan untuk menjual kesemua unit yang dihasilkan. Kos berubah bagi setiap cincin ialah RM800.

Kirakan harga cincin berdasarkan:

(i) Kos penuh ditambah 50% keuntungan markah
[8 markah]

(ii) Kos marginal ditambah 25% keuntungan markah
[7 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) Identify **THREE (3)** qualitative factors to consider if the company decides to close one of its departments.

[6 marks]

Question (b) and (c) are based on The Eino Company

The Eino Company has three divisions, each producing a different product. The budgeted data for the coming year is as follows:

	A (RM)	B (RM)	C (RM)
Sales	<u>112,000</u>	<u>56,000</u>	<u>84,000</u>
Direct material	14,000	7,000	14,000
Direct labor	5,600	7,000	22,400
Direct expenses	14,000	7,000	28,000
Fixed cost	<u>28,000</u>	<u>14,000</u>	<u>28,000</u>
	61,600	35,000	92,400

The Eino Management is considering closing Division C because it incurs higher costs compared to other divisions. There is no possibility of reducing fixed costs.

- CLO1 (b) Locate the profits of all the divisions.

[9 marks]

- CLO1 (c) Examine whether the Division C should be closed.

[10 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) *Kenalpasti TIGA (3) faktor kualitatif untuk dipertimbangkan sekiranya sesebuah syarikat memilih untuk menutup salah satu jabatan dalam syarikat tersebut.*

[6 markah]

Soalan (b) dan (c) adalah berdasarkan Syarikat Eino

Syarikat Eino mempunyai tiga jabatan, setiap bahagian menghasilkan produk yang berbeza. Berikut adalah keuntungan untuk setiap bahagian:

	A (RM)	B (RM)	C (RM)
Jualan	<u>112,000</u>	<u>56,000</u>	<u>84,000</u>
Bahan langsung	14,000	7,000	14,000
Buruh langsung	5,600	7,000	22,400
Belanja langsung	14,000	7,000	28,000
Kos tetap	<u>28,000</u>	<u>14,000</u>	<u>28,000</u>
	61,600	35,000	92,400

Pihak Pengurusan Eino bercadang untuk menutup Jabatan C, kerana Jabatan C memerlukan kos yang tinggi berbanding jabatan lain. Tiada kemungkinan untuk mengurangkan kos tetap.

- CLO1 (b) *Kenalpasti keuntungan bagi setiap jabatan.*

[9 markah]

- CLO1 (c) *Periksa sama ada Jabatan C perlu ditutup.*

[10 markah]

QUESTION 3

Diet Sihat manufactures high-quality protein bars that are sold to hotels and restaurants in Malaysia. The budgeted Income Statement for the current year is shown below:

	RM	RM
Sales		5,760,000
Less:		
Direct materials	1,872,000	
Direct labor	1,044,000	
Variable overheads	756,000	
Fixed overheads	980,000	
Total costs	4,652,000	
Profit		1,108,000

The budget statement above has been prepared based on the assumption that unit of sales is 720,000 packets of protein bars.

- CLO1 (a) Details how many packets of protein bars have to be sold for the company to breakeven, by using the contribution margin formula.

[5 marks]

- CLO1 (b) To improve profitability, the management is considering a 10% reduction in all variable costs and a 6% reduction in fixed costs. These changes are expected to have no impact on sales level.

- i. Calculate the new break-even protein bar in packets.

[5 marks]

- ii. Calculate the new profit for the protein bars.

[5 marks]

- CLO1 (c) Perodua Sdn Bhd manufactures car components for the Bezza model. The company is currently operating at 75 % of its capacity. In the past two years, the level of operations was 55% and 65%, respectively. At present production is at 75,000 units.

The cost details are as follows:

	55%	65%	75%
	RM	RM	RM
Direct materials	1,100,000	1,300,000	1,500,000
Direct labor	550,000	650,000	750,000
Sales expenses	220,000	260,000	300,000
Administrative expenses	160,000	160,000	160,000

Additional information:

- i) The budgeted sales price is RM80 per unit.
- ii) All administrative overheads are fixed expense.
- iii) Administrative expenses will increase to RM200,000 if production exceeds 90%.

You are required to:

Illustrate a Flexible Budget for Perodua Sdn Bhd for levels 85 % and 95%. (Show the contribution margin, total variable costs, total fixed costs and net profit clearly)

[10 marks]

SOALAN 3

Diet Sihat mengeluarkan protin bar berkualiti tinggi yang dijual kepada hotel dan restoran di Malaysia. Belanjawan Penyata Pendapatan Komprehensif untuk tahun semasa adalah seperti di bawah:

	RM	RM
<i>Jualan</i>		<i>5,760,000</i>
<i>Tolak:</i>		
<i>Bahan langsung</i>	<i>1,872,000</i>	
<i>Buruh langsung</i>	<i>1,044,000</i>	
<i>Overhed berubah</i>	<i>756,000</i>	
<i>Overhed tetap</i>	<i>980,000</i>	
<i>Jumlah kos</i>	<u><i>4,652,000</i></u>	<i>4,652,000</i>
<i>Untung</i>		<u><i>1,108,000</i></u>

Belanjawan di atas telah disediakan atas andaian bahawa unit jualan protin bar ialah 720,000 paket.

- CLO1 (a) *Perincikan jumlah paket protin bar yang perlu dijual bagi syarikat untuk mendapat pulang modal, menggunakan formula margin sumbangan.*
[5 markah]
- CLO1 (b) *Untuk meningkatkan keuntungan, pihak pengurusan sedang mempertimbangkan untuk mengurangkan semua kos berubah sebanyak 10% dan mengurangkan kos tetap sebanyak 6%. Keadaan ini dijangkakan tidak mempunyai kesan ke atas tahap jualan.*
- (i) *Kira titik pulang modal baharu protin bar dalam paket*
[5 markah]
- (ii) *Kira keuntungan baharu protin bar*
[5 markah]

- CLO1 (c) Syarikat Perodua mengeluarkan komponen kereta untuk model Bezza. Pada masa sekarang, syarikat beroperasi pada tahap 75%. Dalam tempoh 2 tahun lepas, tahap pengeluaran syarikat adalah pada tahap 55% dan 65%. Pengeluaran pada masa sekarang adalah 75,000 units.

Berikut adalah kos-kos yang terlibat:

	55%	65%	75%
	RM	RM	RM
Bahan mentah	1,100,000	1,300,000	1,500,000
Buruh langsung	550,000	650,000	750,000
Belanja jualan	220,000	260,000	300,000
Belanja pentadbiran	160,000	160,000	160,000

- (i) Belanjawan harga jualan adalah RM80 per unit.
(ii) Semua overhead pentadbiran adalah belanja tetap.
(iii) Belanja pentadbiran tetap akan meningkat kepada RM200,000 jika tahap pengeluaran melebihi 90%.

Anda dikehendaki:

Illustrasikan Belanjawan Fleksibel bagi tahap pengeluaran 85% dan 95% untuk Syarikat Perodua Sdn Bhd. (Tunjukkan dengan jelas margin sumbangan, jumlah kos berubah, jumlah kos tetap dan untung bersih).

[10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 (a) Discuss **TWO (2)** limitations in budgeting. [5 marks]
- CLO1 (b) Laris Sdn Bhd. manufactures the product 'DEPUTEH' for the local market. The standard material cost of producing one unit 'DEPUTEH' is RM9.00, comprising 2 kg of direct material at a standard price of RM4.50 per kg. The standard direct labor requirement is 4 hours @ RM5.00 per hour. The following are the actual details for January 2025:
- i. The actual production is 1,000 units
 - ii. Direct materials purchase: 2,100 kg with a total cost of RM10,500.00
 - iii. The workers took 4,100 hours to produce 1,000 units of 'DEPUTEH'.
- You are required to calculate:
- i. Direct material price variance. [3 marks]
 - ii. Direct material usage variance. [3 marks]
 - iii. Direct labor rate variance. [3 marks]
 - iv. Direct labor efficiency variance. [3 marks]
 - v. Direct labor cost variance. [2 marks]
- CLO1 (c) Justify **THREE (3)** causes of labor efficiency variance. [6 marks]

SOALAN 4

- CLO1 (a) Bincangkan **DUA (2)** halangan dalam penyediaan belanjawan. [5 markah]
- CLO1 (b) Laris Sdn Bhd. mengeluarkan produk 'DEPUTEH' untuk pasaran tempatan. Standard kos bahan untuk mengeluarkan seunit 'DEPUTEH' adalah RM9.00 yang mengandungi 2 kg bahan mentah langsung pada harga standard RM 4.50 sekilogram. Buruh langsung standard adalah 4 jam @ RM5.00 sejam. Berikut merupakan perincian kos sebenar untuk bulan Januari 2025:
- i. Pengeluaran sebenar adalah 1,000 unit
 - ii. Belian bahan mentah langsung: 2,100kg dengan jumlah kos RM10,500.00
 - iii. Pekerja mengambil masa sebanyak 4,100 jam untuk menghasilkan 1,000 unit produk 'DEPUTEH'.
- Anda dikehendaki mengira:
- i. Varian harga bahan mentah langsung. [3 markah]
 - ii. Varian penggunaan bahan mentah langsung. [3 markah]
 - iii. Varian kadar upah buruh langsung. [3 markah]
 - iv. Varian kecekapan buruh langsung. [3 markah]
 - v. Varian kos buruh langsung. [2 markah]
- CLO1 (c) Justifikasikan **TIGA (3)** sebab terjadinya varian kecekapan buruh. [6 markah]

SOALAN TAMAT