

SULIT



**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2018

DPA6023 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 03 NOVEMBER 2018

MASA : 11.15 PAGI - 1.15 TENGAHARI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **TIGA BELAS (13)** 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)** structured questions. Answer **ALL** question.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

CLO1
C1

- a) List **FIVE (5)** features of management accounting information that are useful for management decision making.

[5 marks]

CLO1
C2

- b) Identify **TWO (2)** causes of labour efficiency variance.

[5 marks]

CLO1
C3

- c) Az-Zahra Production produces a cosmetic product under the brand name of 'ZAHRA'. The following are the records relating to the production:

Direct material:

Standard quantity	4 kg per unit
Standard price	RM 12 per kg
Budgeted output	5,500 units
Material used	2,500 kg (RM 10 per kg)
Actual output	600 units

From the above information calculate:

- i) Material price variance. [2.5 marks]

- ii) Material usage variance. [2.5 marks]

CLO1
C4

- d) With refer to (c), Az-Zahra production has given further information on labour analysis. Below are the details of labour incurred in production:

Direct labour:

Standard hour	6 hours per unit
Standard rate labour	RM 6 per hour
Actual labour used	4,000 hours (RM 5.50 per hour)

Analyze whether:

- i) Labour rate variance is favourable or unfavourable.

[2.5 marks]

- ii) Labour efficiency variance is favourable or unfavourable.

[2.5 marks]

CLO1
C5

- e) Mu'minin Manufacturing Berhad produced a table tennis in 2018. The budgeted variable production overhead for 2018 is RM 30,000. Budgeted labour time for the year is 15,000 hours. The standard labour time for one unit of the product is 5 hours. In January the actual production was 200 units and the actual working hours were 1,100 hours. The actual variable production overhead in January was RM 2,300

Evaluate the variable production overhead variance (show all working calculations)

[5 marks]

SOALAN 1CLO1
C1

- a) Senaraikan **LIMA (5)** ciri-ciri maklumat perakaunan pengurusan yang berguna untuk kegunaan pihak pengurusan membuat keputusan.

[5 markah]

CLO1
C2

- b) Kenalpasti **DUA (2)** sebab berlakunya varian kecekapan buruh.

[5 markah]

CLO1
C3

- c) Az-Zahra Production mengeluarkan produk kosmetik berjenama 'ZAHRA'. Berikut merupakan rekod berkaitan dengan pengeluaran produk:

Bahan mentah:

Kuantiti standard	4 kg per unit
Harga standard	RM 12 per kg
Jangkaan output	5,500 unit
Bahan mentah digunakan	2,500kg (RM 10 per kg)
Jumlah pengeluaran sebenar	600 unit

Daripada maklumat di atas kira:

- i) Varian harga bahan mentah [2.5 markah]
 ii) Varian penggunaan bahan mentah [2.5 markah]

CLO1
C4

- d) Merujuk kepada (c), Az-Zahra Production telah membekalkan maklumat tambahan berkaitan analisis buruh. Berikut merupakan perincian buruh yang terlibat dalam pengeluaran:

Buruh langsung:

Jam standard	6 jam per unit
Kadar upah standard	RM 6 per jam
Jumlah jam buruh digunakan	4,000 jam (RM 5.50 per jam)

Analisa sama ada:

CLO1
C5

i) *Varians kadar upah buruh adalah memuaskan atau tidak memuaskan.*
[2.5 markah]

ii) *Varians kecekapan buruh adalah memuaskan atau tidak memuaskan.*
[2.5 markah]

e) *Mu'minin Manufacturing Berhad mengeluarkan produk meja ping-pong dalam tahun 2018. Anggaran overhead pengeluaran berubah untuk tahun 2018 adalah RM 30,000. Anggaran jam buruh untuk tahun tersebut ialah 15,000 jam. Jam buruh standard untuk seunit produk adalah 5 jam. Pada bulan Januari, jumlah pengeluaran sebenar adalah 200 unit dan jumlah sebenar jam buruh berkerja adalah 1,100 jam. Overhead pengeluaran berubah yang sebenar terlibat pada bulan Januari adalah RM 2,300*

Nilaikan varian overhead pengeluaran berubah. (tunjukkan semua jalan pengiraan)

[5 markah]

QUESTION 2

ConcenWrapper Chocolate House is a manufacturer of cocoa bar for a local market. The company produces 20,000 bars by operating at 60% of the capacity. The selling price is RM 30 per unit. The budgeted figures for the year 2018 are as follows:

	Production (20,000 unit)
	RM
Raw material @ RM4.25 per unit	85,000
Direct labour @ RM5.75 per unit	115,000
Variable production overhead @ RM7.75 per unit	155,000
Variable selling expense 2.75 % of Selling price	?
Fixed production overhead	125,000
Fixed selling & administrative Costs	72,500

ConcenWrapper Chocolate House received a special order for 10,000 units from a BUTTER firm. The company desires to earn a profit RM1.00 per unit and no variable selling expenses are to be incurred for the special order.

You are required to:

CLO1
C2

- a) Determine the minimum price per unit for cocoa bar if the company received the special order.

[5 marks]

CLO1
C3

- b) Calculate the difference of total sales (RM) of sales units, if ConcenWrapper accepted that special order.

[5 marks]

CLO1
C4

- c) Show how much the contribution margin for ConcenWrapper if the special order was accepted.

[5 marks]

CLO1
C5

d) Propose whether ConcenWrapper should accept or reject the special order.

[5 marks]

CLO1
C6e) Recommend **TWO (2)** qualitative factors that should be considered in decision making.

[5 marks]

SOALAN 2

ConcenWrapper Chocolate House adalah pengeluar koko bar untuk pasaran tempatan. Syarikat mengeluarkan 20,000 unit koko bar yang beroperasi pada tahap kapasiti 60%. Harga jualan adalah RM 30 per unit. Belanjawan bagi tahun 2018 adalah seperti berikut:

	<i>Pengeluaran (20,000 unit) RM</i>
<i>Bahan mentah</i>	<i>85,000</i>
<i>Buruh langsung @ RM 5.75 seunit</i>	<i>115,000</i>
<i>Belanja pengeluaran berubah @ RM7.75 seunit</i>	<i>155,000</i>
<i>Belanja jualan berubah 2.75% dari harga jualan</i>	<i>?</i>
<i>Overhed pengeluaran tetap</i>	<i>125,000</i>
<i>Kos tetap jualan & pentadbiran</i>	<i>72,500</i>

ConcenWrapper Chocolate House menerima 10,000 unit tempahan khas dari Syarikat BUTTER. Syarikat ingin memperolehi keuntungan sebanyak RM1.00 per unit dan tiada belanja jualan berubah yang terlibat untuk tempahan khas.

Anda dikehendaki:

CLO1
C2

a) Menentukan harga minimum koko bar per unit sekiranya syarikat menerima tempahan khas tersebut.

[5 markah]

- CLO1
C3 b) *Kirakan perbezaan jumlah jualan (RM) ke atas jumlah unit jualan, jika ConcenWrapper menerima tempahan khas tersebut.*
[5 markah]
- CLO1
C4 c) *Tunjukkan jumlah margin sumbangan ConcenWrapper jika pesanan khas diterima.*
[5 markah]
- CLO1
C5 d) *Cadangkan ConcenWrapper samada tempahan khas ini wajar diterima atau tidak,*
[5 markah]
- CLO1
C6 e) *Cadangkan DUA (2) faktor kualitatif yang patut diambilkira dalam pembuatan keputusan*
[5 markah]

QUESTION 3

Syarikat LABQI Sdn Bhd is a manufacturer in making of products Q122. Below is the details of their manufacturing overheads for the year ended 2017.

Production Produce (%)	70%	80%
Production Produce (Unit)	262,500	300,000
<u>Costs:</u>	RM	RM
Direct materials	78,750	90,000
Direct labour	52,500	60,000
Electricity	2,625	3,000
Overhead	14,125	16,000
Royalties	7,625	8,000
Supervision	12,000	12,000
Depreciation of machine	10,000	10,000
Staffs salary	10,000	10,000
Commission	2,625	3,000
Rental	6,000	6,000

Additional information;

1. Staffs' salaries will be increased by 15% if the production level is more than 80%.
2. Rental will increase by 10% if the production level is more than 80%.
3. The selling price of Q122 is RM1.50 per unit.

You are required to:

CLO2
C2

- a) Determine the type of cost for each items. Use the high-low method to separate between fixed and variable cost.

[10 marks]

CLO2
C3

- b) Illustrate the LABQI Sdn. Bhd. flexible budget at the activity level of 60% and 90%.

[15 marks]

SOALAN 3

Syarikat LABQI Sdn. Bhd. adalah pengeluar produk Q122. Berikut adalah overhead perkilangan untuk akhir tahun 2017.

Tingkat Pengeluaran (%)	70%	80%
Tingkat Pengeluaran (Units)	262,500	300,000
<u>Kos:</u>	RM	RM
Bahan langsung	78,750	90,000
Buruh langsung	52,500	60,000
Elektrik	2,625	3,000
Overhed	14,125	16,000
Royalti	7,625	8,000
Penyeliaan	12,000	12,000
Susutnilai mesin	10,000	10,000
Gaji pekerja	10,000	10,000
Komisen	2,625	3,000
Sewa	6,000	6,000

Maklumat tambahan;

1. Gaji pekerja akan meningkat sebanyak 15% jika tingkat pengeluaran melebihi 80%.
2. Sewa akan meningkat sebanyak 10% jika tingkat pengeluaran melebihi 80%.
3. Harga jualan Q122 adalah RM1.50 per unit.

Anda dikehendaki:

CLO2
C2

- a) Tentukan jenis kos bagi setiap item. Bezakan kos berubah dan kos tetap dengan menggunakan kaedah tinggi rendah.

[10 markah]

CLO2
C3

- b) Sediakan belanjawan boleh lentur untuk LABQI Sdn. Bhd. pada tingkat pengeluaran 60% dan 90%.

[15 markah]

QUESTION 4CLO2
C1

a) Briefly explain the following terms:

- i) Breakeven point [3 marks]
- ii) Margin of safety [2 marks]

Question (b) and (c) relate to the following information.

Mummy Delicious manufactures high-quality brownies that are sold to hotels and restaurants in Malaysia. The budgeted Statement of Comprehensive Income for the current year is shown below:

	<u>RM</u>	<u>RM</u>
Sales		5,400,000
Less:		
Direct materials	1,872,000	
Direct labour	1,044,000	
Variable overheads	756,000	
Fixed overheads	972,600	
Total costs	<u> </u>	4,644,600
Profit		<u>755,400</u>

The budget above has been prepared on the assumption of unit sales of 720,000 packets of biscuits.

CLO2
C2

b) Based on the above budget, identify how many packets of biscuits have to be sold for the company to breakeven. Using the contribution margin formula.

[5 marks]

CLO2
C3

c) Mummy Delicious plans to have a profit of RM1,440,000.

- i) Calculate the sales volume required to achieve the expected profit.

[5 marks]

- ii) In order to improve profitability, the management is considering to decrease all the variable costs by 10% and decrease fixed cost by 6%. This is not expected to have any impact on the sales level.

What would be the new break-even in the packets of biscuits and the new net profit?

[10 marks]

SOALAN 4

CLO2
C1

a) Terangkan dengan ringkas terma-terma di bawah:

- i) Titik pulang modal [3 markah]
ii) Margin keselamatan [2 markah]

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

Mummy Delicious mengeluarkan biskut brownies berkualiti tinggi yang dijual kepada hotel dan restoran di Malaysia. Belanjawan Penyata Pendapatan Komprehensif untuk tahun semasa adalah seperti di bawah:

	<u>RM</u>	<u>RM</u>
Jualan		5,400,000
Tolak:		
Bahan langsung	1,872,000	
Buruh langsung	1,044,000	
Overhed berubah	756,000	
Overhed tetap	972,600	
Jumlah kos		4,644,600
Untung		755,400

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

CLO2
C2

- b) Berdasarkan belanjawan di atas, kenal pasti berapa banyak paket biskut yang perlu dijual bagi syarikat untuk mendapat pulang modal. Gunakan formula margin sumbangan.*

[5 markah]

CLO2
C3

- c) Mummy Delicious merancang untuk memperolehi keuntungan sebanyak RM1,440,000*

- i) Kirakan jumlah jualan yang diperlukan untuk memperolehi jangkaan keuntungan tersebut.*

[5 markah]

- ii) 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.*

Apakah titik pulang modal dan untung bersih yang baharu?

[10 markah]

SOALAN TAMAT