

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI DISEMBER 2018

DPA6023: COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 17 APRIL 2019

MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (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)** structured questions. Answer **ALL** the questions.

ARAHAN :

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

QUESTION 1

CLO1
C1

- (a) Identify **TWO (2)** needs of management accounting information.

[5 marks]

- (b) A company, Safiejat Sdn Bhd based in Kuala Lumpur produce a product named 'Sign Here'. The manager of the company, Ms. Lily asked her management accountant to calculate their product variance as a basis to analyze the differences between the standard cost and the actual cost. Below are the information related to the company's current production.

Direct Material:	
Standard quantity	5 kg per unit
Standard price	RM 20 per kg
Budgeted quantity	5,000 unit
Material used	2,000 kg (RM 12 per kg)
Actual production	480 unit
Direct Labour:	
Standard hour	5 hour per unit
Standard labour rate	RM 5/hour
Actual Labour used	6,000 hours (RM 5.50 per hour)

Refer to the above statement, in order to help the management accountant in recognize the basic variances, you are required to:

- | | | |
|------------|--|-----------|
| CLO1
C2 | i. Identify the material price variance | [5 marks] |
| CLO1
C3 | ii. Calculate material usage variance | [5 marks] |
| CLO1
C4 | iii. Analyze whether labour efficiency variance fevarouble or unfevarouble | [5 marks] |
| CLO1
C5 | iv. Evaluate TWO (2) causes of variances that relate to material price variances. | [5 marks] |

SOALAN 1CLO1
C1(a) Kenalpasti **DUA (2)** keperluan maklumat perakaunan pengurusan

[5 markah]

(b) Sebuah syarikat, Safiejat Sdn Bhd beribu pejabat di Kuala Lumpur menghasilkan satu produk yang diberi nama 'Sign Here'. Pengurus syarikat tersebut telah meminta akauntan pengurusan syarikat mengira varian produk sebagai asas untuk mengetahui perbezaan antara kos standard dengan kos sebenar. Berikut merupakan maklumat terkini berkaitan pengeluaran syarikat.

Bahan Mentah:	
Kuantiti standard	5 kg per unit
Harga standard	RM 20 per kg
Kuantiti belanjawan	5,000 unit
Bahan digunakan	2,000 kg (RM 12 per kg)
Pengeluaran sebenar	480 unit
Buruh:	
Jam standard	5 jam per unit
Kadar buruh standard	RM 5/jam
Jam buruh sebenar	6,000 jam (RM 5.50 per jam)

Berdasarkan maklumat diatas, bagi membantu akauntan pengurusan mengira varians asas syarikat, anda dikehendaki untuk:

CLO1
C2

i. Tentukan varian harga bahan

[5 markah]

CLO1
C3

ii. Mengira varian penggunaan bahan

[5 markah]

CLO1
C4

- iii. *Analisa samada varian kecekapan buruh memuaskan atau tidak memuaskan*

[5 markah]

CLO1
C5

- iv. *Tentukan **DUA (2)** penyebab varian yang berkaitan dengan varian harga bahan.*

[5 markah]

QUESTION 2

Orange Ribbon Bhd. currently produced three types of products which are Xena, Sammy and Christy for local market. In future, Orange Ribbon Bhd. plans to mix their production based on priority of production. Below are the information on production.

	XENA	SAMMY	CHRISTY
Demand (unit)	1,000	900	1,000
Sales price per unit	RM 30.00	RM 28.00	RM 25.00
Variable cost per unit:	RM	RM	RM
Raw material (RM 2/kg)	10.00	10.00	8.00
Wages (RM 1/hour)	3.00	4.00	2.00
Factory overhead	1.50	1.00	2.00
Fixed cost per unit	10.00	9.00	10.50

The accountant has identified that there were only 14,600 kg of materials and 8,400 hours of direct labour hours to produce their product.

In order to help the company maintaining the maximum profit, **you are required:**

CLO1
C2

(a) Recognize the limited factor by '*calculate the limited factor proven*'

[5 marks]

CLO1
C3

(b) Illustrate product priority by ranking.

[5 marks]

CLO1
C4

(c) Identify priority of production.

[5 marks]

CLO1
C5

(d) Evaluate maximum profit.

[5 marks]

CLO1
C6

(e) Determine **TWO (2)** situation that contribute to the scarce of resources of the company.

[5 marks]

SOALAN 2

Orange Ribbon Bhd. menghasilkan tiga jenis produk iaitu Xena, Sammy dan Christy untuk pasaran tempatan. Di masa hadapan, Orange Ribbon Bhd. merancang untuk mencampurkan pengeluaran mereka berdasarkan keutamaan pengeluaran. Berikut adalah maklumat mengenai pengeluaran.

	XENA	SAMMY	CHRISTY
<i>Permintaan (unit)</i>	<i>1,000</i>	<i>900</i>	<i>1,000</i>
<i>Harga jualan seunit</i>	<i>RM30.00</i>	<i>RM28.00</i>	<i>RM25.00</i>
<i>Kos berubah seunit:</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
<i>Bahan mentah (RM2/kg)</i>	<i>10.00</i>	<i>10.00</i>	<i>8.00</i>
<i>Upah (RM1/jam)</i>	<i>3.00</i>	<i>4.00</i>	<i>2.00</i>
<i>Overhead perkilangan</i>	<i>1.50</i>	<i>1.00</i>	<i>2.00</i>
<i>Kos tetap seunit</i>	<i>10.00</i>	<i>9.00</i>	<i>10.50</i>

Akauntan telah mengenal pasti bahawa terdapat hanya 14,600 kg bahan dan 8,400 jam buruh langsung untuk menghasilkan pengeluaran mereka.

Untuk membantu syarikat mengekalkan keuntungan maksimum, anda dikehendaki:

- CLO1
C2 a) Kenali faktor terhad dengan 'mengira pembuktian faktor terhad' [5 markah]
- CLO1
C3 b) Ilustrasikan keutamaan produk berdasarkan ranking [5 markah]
- CLO1
C4 c) Kenal pasti keutamaan pengeluaran [5 markah]
- CLO1
C5 d) Menilai keuntungan maksimum [5 markah]
- CLO1
C6 e) Tentukan **DUA (2)** keadaan yang menyumbang kepada kekurangan sumber syarikat. [5 markah]

QUESTION 3

QeeyLa MaiLa Bhd. use flexible budget to evaluate their performance. They use labour hour basis to calculate product overhead. Below are the information on company's production overhead.

	Fixed cost (RM)	Variable cost per direct labour hour (RM)
Indirect labour	9,000	1.05
Supply	12,000	0.80
Utility	7,500	0.65
Depreciation	18,000	-
Maintenance	5,500	0.30

In year 2018, actual labour hour was 15,000 hours. Actual costs involved were as follows:

	Fixed cost (RM)	Variable cost (RM)
Indirect labour	8,000	10,000
Supply	13,000	11,500
Utility	10,000	9,000
Depreciation	15,000	-
Maintenance	7,000	7,500

You are required to:

CLO2
C2

- (a) Demonstrate a flexible budget for 14,000, 15,000, and 16,000 direct labour hours

[10 marks]

CLO2
C3

- (b) Illustrate a performance report for year ended 2018

[15 marks]

SOALAN 3

QeeyLa MaiLa Bd. menggunakan belanjawan fleksibel untuk menilai prestasi mereka yang mana mereka menggunakan asas jam buruh untuk mengira overhead produk.

Berikut adalah maklumat mengenai overhead pengeluaran syarikat.

	Kos tetap (RM)	Kos berubah/jam buruh langsung (RM)
<i>Buruh tidak langsung</i>	9,000	1.05
<i>Bekalan</i>	12,000	0.80
<i>Utiliti</i>	7,500	0.65
<i>Susutnilai</i>	18,000	-
<i>Penyelenggaraan</i>	5,500	0.30

Pada tahun 2018, jam kerja buruh sebenar adalah 15,000 jam. Kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

	Kos tetap (RM)	Kos berubah (RM)
<i>Buruh tidak langsung</i>	8,000	10,000
<i>Bekalan</i>	13,000	11,500
<i>Utiliti</i>	10,000	9,000
<i>Susut nilai</i>	15,000	-
<i>Penyelenggaraan</i>	7,000	7,500

Anda dikehendaki untuk:

- CLO2
C2 (a) *Demonstrasikan belanjawan fleksibel bagi 14,000, 15,000 dan 16,000 jam buruh langsung.*

[10 markah]

- CLO2
C3 (b) *Ilustrasikan laporan prestasi bagi tahun berakhir 2018.*

[15 markah]

QUESTION 4

Ali Bhd. produced a product name Lollipop Nyaman based in Kuching Sarawak.

Below are the information on company's current income statement.

	Total (RM)	Per unit (RM)	Percent of sales (%)
Sales (20,000 units)	1,200,000	60	100
Variable expenses	900,000	45	A
Contribution margin	300,000	15	B
Fixed expenses	240,000	-	
Net operating income	60,000	-	

The management asked the company's accountant to analyse the profit as they plan to increase the company's profit in future.

You are required to:

- CLO2
C1 (a) State **TWO (2)** importance of cost volume profit analysis. [5 marks]
- CLO2
C2 (b) Calculate the company's contribution margin ratio and variable expenses ratio. [5 marks]
- CLO2
C3 (c) Construct a graph that shows the following situation:
 i. Break-even point
 ii. Margin of safety
 iii. Profit and loss area
 [15 marks]

SOALAN 4

Sebuah Ali Bhd. menghasilkan satu produk yang diberi nama Lollipop Nyaman yang berpangkalan di Kuching Sarawak. Berikut adalah maklumat mengenai penyata pendapatan semasa syarikat.

	<i>Jumlah (RM)</i>	<i>Per unit (RM)</i>	<i>Peratus jualan (%)</i>
<i>Jualan (20,000 unit)</i>	<i>1,200,000</i>	<i>60</i>	<i>100</i>
<i>Belanja berubah</i>	<i>900,000</i>	<i>45</i>	<i>A</i>
<i>Margin sumbangan</i>	<i>300,000</i>	<i>15</i>	<i>B</i>
<i>Belanja tetap</i>	<i>240,000</i>	<i>-</i>	
<i>Jumlah pendapatan operasi</i>	<i>60,000</i>	<i>-</i>	

Pihak pengurusan meminta akauntan syarikat untuk menganalisis keuntungan kerana mereka merancang untuk meningkatkan keuntungan syarikat pada masa akan datang.

Anda dikehendaki untuk:

- CLO2
C1 a) Nyatakan **DUA (2)** kepentingan analisis kos volum untung. [5 markah]
- CLO2
C2 b) Mengira nisbah margin sumbangan dan nisbah perbelanjaan berubah syarikat. [5 markah]
- CLO2
C3 c) Membina graf yang menunjukkan keadaan berikut:
- i. Titik pulang modal
 - ii. Margin keselamatan
 - iii. Kawasan untung dan rugi
- [15 markah]

SOALAN TAMAT

