

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 I : 2025/2026

DPA40113 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 25 NOVEMBER 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. Answers **ALL** questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

- CLO1 (a) State **FOUR (4)** management strategies in the contemporary business process. [4 marks]
- CLO1 (b) Discuss **THREE (3)** characteristics of an effective management accounting information system. [6 marks]
- CLO1 (c) Rainbow Manufacturing is a company that produces a single product. For the year ending 31 December 2024, the company expects to produce 10,000 units products. The cost information per unit is as follows:

Item	Cost
Direct materials	RM12.00
Direct labour	RM8.00
Variable production overhead	RM5.00
Variable selling and distribution overhead	RM2.00

In addition, the company incurs fixed production overhead of RM60,000 per year and fixed administration overhead of RM40,000 per year. Rainbow manufacturing applies a pricing policy whereby it adds a 20% markup on cost to determine the selling price of its product.

You are required to calculate the selling price per unit of the product using:

- i. Full cost-plus pricing method. [8 marks]
- ii. Marginal cost-plus pricing method. [7 marks]

SOALAN 1

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

[4 markah]

- CLO1 (b) Bincangkan **TIGA (3)** ciri sistem maklumat perakaunan pengurusan yang berkesan.

[6 markah]

- CLO1 (c) Rainbow Manufacturing ialah sebuah syarikat yang menghasilkan satu jenis produk. Bagi tahun berakhir 31 Disember 2024, syarikat menjangkakan akan menghasilkan sebanyak 10,000 unit. Maklumat kos bagi setiap unit adalah seperti berikut:

Item	Kos
Bahan langsung	RM12.00
Buruh langsung	RM8.00
Overhed pengeluaran berubah	RM5.00
Overhed jualan dan pengedaran berubah	RM2.00

Selain itu, syarikat menanggung overhed pengeluaran tetap sebanyak RM60,000 setahun dan overhed pentadbiran tetap sebanyak RM40,000 setahun. Rainbow Manufacturing menggunakan dasar penentuan harga dengan menambah margin keuntungan sebanyak 20% ke atas kos untuk menetapkan harga jualan produknya.

Anda dikehendaki untuk mengira harga jualan seunit produk tersebut dengan menggunakan:

- Kaedah penentuan harga kos penuh. [8 markah]
- Kaedah penentuan harga kos marginal [7 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) List **SIX (6)** steps in decision making process.

[6 marks]

- CLO1 (b) Sweet Cocoa Ltd produces four types of chocolate bars. The following data relates to the four products:

	Velvet	Hazel	Crunch	Berry
Demand (units)	300	200	500	600
	RM	RM	RM	RM
Selling price per unit	50	40	30	20
Direct material per unit (RM4/kg)	20	16	12	8
Direct labour per unit (RM6/hrs)	12	18	12	6
Variable overhead per unit	8	6	4	3

The company has a maximum of 2,000 kg of direct material available and direct labour hours are limited to 3,000 hours. In order to help the company maintain the maximum profit, you are required to report which factor is limited if all the products are to be sold.

[9 marks]

- CLO1 (c) Based on the limiting factor from (b), examine which product should be given the priority to be produced.

[10 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) Senaraikan **ENAM (6)** langkah dalam proses membuat keputusan. [6 markah]

- CLO1 (b) Sweet Cocoa Ltd menghasilkan empat jenis coklat bar. Data berikut berkaitan dengan keempat-empat produk tersebut:

	<i>Velvet</i>	<i>Hazel</i>	<i>Crunch</i>	<i>Berry</i>
<i>Permintaan (unit)</i>	300	200	500	600
	RM	RM	RM	RM
<i>Harga jualan seunit</i>	50	40	30	20
<i>Bahan langsung seunit (RM4/kg)</i>	20	16	12	8
<i>Buruh langsung (RM6/jam)</i>	12	18	12	6
<i>Overhed berubah seunit</i>	8	6	4	3

Syarikat mempunyai maksimum 2,000 kg bahan langsung dan jam buruh langsung adalah terhad kepada 3,000 jam. Bagi membantu syarikat mengekalkan keuntungan maksimum, anda dikehendaki melaporkan faktor manakah yang terhad sekiranya semua produk dijual.

[9 markah]

- CLO1 (c) Berdasarkan faktor yang terhad dari (b), tentukan produk mana yang patut diberi keutamaan untuk dihasilkan.

[10 markah]

QUESTION 3

Sinar Bakes Sdn. Bhd. produces and sells a type of cake. The following information is provided for the month of June 2024:

	RM
Selling price per unit	50
Variable cost per unit:	
Direct material	18
Direct labour	7
Variable overhead	5

The company incurs fixed costs amounting to RM60,000 per month. For the month of June 2024, the management has projected sales of 4,000 units.

CLO1 (a) Locate the break-even points in units and value (RM). [5 marks]

CLO1 (b) The management intends to achieve a target profit of RM50,000. Calculate the sales units:

i. if the selling price per unit is increased to RM55. [5 marks]

ii. if variable overhead increase by 20% and fixed cost increase by RM10,000 due to extra advertising expenses. [5 marks]

CLO1

- (c) Gemilang Sdn. Bhd. provides the following information related to costs and revenues at the activity level of 3,000 units. Additional information is also given for preparation of a flexible budget.

	Cost (RM)
Sales	150,000
Raw materials cost	60,000
Direct labour cost	30,000
Variable overheads	15,000
Fixed overheads	20,000
Depreciation - building	5,000

Additional information:

- i. The cost of raw materials increases by 5% when production exceeds 3,200 units.
- ii. Fixed overheads are expected to increase by RM3,000 when production exceeds 3,400 units.

Illustrate a flexible budget for activity levels of 2,500 units, 3,000 units and 3,500 units. (Show the contribution margin and net profit clearly).

[10 marks]

SOALAN 3

Sinar Bakes Sdn. Bhd. menghasilkan dan menjual sejenis kek. Maklumat berikut adalah bagi bulan Jun 2024.

	RM
<i>Harga jualan seunit</i>	50
<i>Kos berubah seunit:</i>	
<i>Bahan langsung</i>	18
<i>Buruh langsung</i>	7
<i>Overhed berubah</i>	5

Syarikat menanggung kos tetap berjumlah RM60,000 sebulan. Bagi bulan Jun 2024, pengurusan meramalkan jualan sebanyak 4,000 unit.

- CLO1 (a) *Kenalpasti titik pulang modal dalam unit dan nilai (RM).* [5 markah]
- CLO1 (b) *Pihak pengurusan berhasrat untuk mencapai untung sasaran sebanyak RM50,000. Kirakan bilangan unit jualan:*
- i. *jika harga jualan seunit dinaikkan kepada RM55.* [5 markah]
 - ii. *jika overhed berubah meningkat sebanyak 20% dan kos tetap meningkat sebanyak RM10,000 akibat daripada tambahan belanja pengiklanan.* [5 markah]

CLO1

- (c) *Gemilang Sdn. Bhd. menyediakan maklumat berikut berkaitan dengan kos dan hasil pada tahap aktiviti 3,000 unit. Maklumat tambahan turut diberikan untuk tujuan penyediaan belanjawan fleksibel.*

	Kos (RM)
<i>Jualan</i>	<i>150,000</i>
<i>Kos bahan mentah</i>	<i>60,000</i>
<i>Kos buruh langsung</i>	<i>30,000</i>
<i>Overhed berubah</i>	<i>15,000</i>
<i>Overhed tetap</i>	<i>20,000</i>
<i>Susutnilai bangunan</i>	<i>5,000</i>

Maklumat tambahan:

- Kos bahan mentah meningkat 5% apabila pengeluaran melebihi 3,200 unit.*
- Overhed tetap dijangka meningkat sebanyak RM3,000 apabila pengeluaran melebihi 3,400 units.*

Ilustrasikan belanjawan fleksibel untuk tahap aktiviti 2,500 unit, 3,000 unit dan 3,500 unit. (Tunjukkan dengan jelas margin sumbangan dan untung bersih).

[10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 (a) Explain **TWO (2)** purposes of budgeting in an organization. [5 marks]

- CLO1 (b) Mikus Bakery produces Jackfruit Cake for KKIP area. The following is the standard cost for 150 units of the Jackfruit Cakes.

Direct material (600kg)	RM3,000
Direct labour (240 hours)	RM2,040
Variable Overhead	RM3,000
Fixed overhead	RM3,780

Overhead is absorbed based on labour hours. During May 2024, 220 units of the Jackfruit Cake are produced with the following cost:

Direct material	650 kg @ RM5.50 per kg
Direct labour	400 hours @ RM6.50 per hour
Variable Overhead	RM3,350
Fixed overhead	RM4,000

You are required to calculate:

- i. Material Usage Variance. [5 marks]
- ii. Labour Rate Variance. [4 marks]
- iii. Variable Overhead Spending Variance. [5 marks]

- CLO1 (c) Justify **THREE (3)** causes of variances that relate to Material Price Variances. [6 marks]

SOALAN 4

CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** tujuan penyediaan belanjawan dalam sesebuah organisasi. [5 markah]

CLO1 (b) Kedai Roti Mikus mengeluarkan Kek Cempedak untuk kawasan KKIP. Berikut adalah kos standard untuk 150 biji Kek Cempedak.

Bahan langsung (600kg)	RM3,000
Buruh langsung (240 jam)	RM2,040
Overhed berubah	RM3,000
Overhed tetap	RM3,780

Overhed diserap berdasarkan jam buruh. Sepanjang bulan Mei 2024, 220 biji Kek Cempedak telah dihasilkan dengan kos berikut:

Bahan langsung	650 kg @ RM5.50 sekilogram
Buruh langsung	400 jam @ RM6.50 sejam
Overhed berubah	RM3,350
Overhed tetap	RM4,000

Anda dikehendaki untuk mengira:

- i. Varian penggunaan bahan mentah. [5 markah]
- ii. Varian kadar upah buruh. [4 markah]
- iii. Varian perbelanjaan overhed berubah. [5 markah]

CLO1 (c) Justifikasi **TIGA (3)** penyebab varian yang berkaitan dengan varian harga bahan mentah. [6 markah]

SOALAN TAMAT