

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2019

DPA6023 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 30 OKTOBER 2019

MASA : 8.30 PAGI – 10.30 PAGI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **DUA BELAS (12)** 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** questions.

ARAHAN:

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

CLO1
C1

QUESTION 1

(a) List the **FIVE (5)** importance of management accounting.

[5 marks]

Question (b), (c), (d) and (e) relate to the following information:

Milly Production produces a product under the brand of 'MELLY' based in Kuala Terengganu. Below are the information related to the company's current production:

Direct Material	RM 2.50 per kg One unit of product needs to use 2 kg of materials
Direct Labour	RM6.00 per hour One unit of product needs to use 2.5 hours
Variable Overhead	One unit of product needs to use 2.5 hours RM1 per hour

In February 2019, 24,000 units were produced and the actual costs incurred were as follows:

Direct Material	50,000 kg @ RM 2.60 per kg
Direct Labour	47,500 hours @ RM6.30 per hour
Variable Overhead	RM50,200

You are required to:

CLO1
C2

(b) Report the material price variance either favorable or unfavorable.

[5 marks]

CLO1
C3

(c) Calculate labour rate variance.

[5 marks]

CLO1
C4

(d) Analyze whether variable production overhead expenditure variance is favorable or unfavorable.

[5 marks]

CLO1
C5

(e) Evaluate **TWO (2)** causes of variances that relate to labour rate variances.

[5 marks]

SOALAN 1

CLO1
C1

(a) Senaraikan **LIMA (5)** kepentingan perakaunan pengurusan.

[5 markah]

Soalan (b), (c), (d) dan (e) adalah berkaitan dengan maklumat berikut:

Milly Production mengeluarkan satu produk di bawah jenama 'MELLY' beribu pejabat di Kuala Terengganu. Berikut merupakan maklumat terkini berkaitan pengeluaran syarikat:

<i>Bahan Mentah</i>	<i>RM 2.50 sekilogram 2kg diperlukan untuk 1 unit</i>
<i>Buruh Langsung</i>	<i>RM6.00 sejam 2.5 jam diperlukan untuk 1 unit</i>
<i>Overhead berubah</i>	<i>RM1 sejam</i>

Pada Februari 2019, 24,000 unit telah dikeluarkan dan kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

<i>Bahan Mentah</i>	<i>50,000 kg @ RM 2.60 sekilogram</i>
<i>Buruh Langsung</i>	<i>47,500 jam @ RM6.30 sejam</i>
<i>Overhead berubah</i>	<i>RM50,200</i>

Anda dikehendaki untuk:

CLO1
C2

- (b) *Laporkan samada varian harga bahan memuaskan atau tidak memuaskan.*
[5 markah]

CLO1
C3

- (c) *Mengira varian kadar upah buruh.*
[5 markah]

CLO1
C4

- (d) *Analisa samada varian perbelanjaan overhead pengeluaran berubah memuaskan atau tidak memuaskan.*
[5 markah]

CLO1
C5

- (e) *Nilaikan **DUA (2)** penyebab varian yang berkaitan dengan varian kadar upah buruh.*
[5 markah]

QUESTION 2

Moon Bright Sdn Bhd manufactures antique telephone which are mostly marketed in Borneo Malaysia. Currently the company is operating at 80% capacity of production. Maximum production level is 2,000 units. All telephone produced were sold.

The following are the selling price and the cost of each unit of the antique telephone:

	RM
Selling price	150.00
Direct materials	80.00
Direct labour	30.00
Variable production overhead	8.50
Variable selling and distribution overhead	8.40
Fixed production overhead	5,100
Fixed administrative overhead	6,700
Fixed selling and distribution overhead	2,000

A new wholesaler in Selangor offered to buy 400 units of the telephone at price of RM120.00 per unit. If Moon Bright Sdn Bhd accepts the special order:

- Fixed Administrative Overhead cost will be increased by 10%.
- 15% discount for all materials purchase for the production.
- Labour cost will be increased by 10%.
- There is no variable selling and distribution overhead to be incurred for the special order.

You are required to:

CLO1
C2

- (a) Interpret the total sales if Moon Bright Sdn Bhd accepts the special order.

[5 marks]

CLO1
C3

- (b) Calculate the contribution margin without special order.

[5 marks]

- CLO1
C4 (c) Find the total of contribution margin with special order. [5 marks]
- CLO1
C5 (d) Propose whether Moon Bright Sdn Bhd should **accept or reject** the special order by calculating the net profit. [5 marks]
- CLO1
C6 (e) Recommend **TWO (2)** qualitative factors that should be considered in decision making. [5 marks]

SOALAN 2

Moon Bright Sdn Bhd adalah pengeluar telefon antik yang di pasarkan di Borneo Malaysia. Pada masa kini, syarikat beroperasi pada tahap kapasiti 80% pengeluaran. Tahap maksima pengeluaran ialah pada 2,000 unit. Semua telefon yang dikeluarkan dapat dijual.

Berikut ialah harga jualan dan kos seunit telephone antik:

	RM
<i>Harga jualan</i>	<i>150.00</i>
<i>Bahan langsung</i>	<i>80.00</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>30.00</i>
<i>Overhed pengeluaran berubah</i>	<i>8.50</i>
<i>Overhed jualan dan agihan berubah</i>	<i>8.40</i>
<i>Overhed pengeluaran tetap</i>	<i>5,100</i>
<i>Overhed pentadbiran tetap</i>	<i>6,700</i>
<i>Overhed jualan dan agihan tetap</i>	<i>2,000</i>

Seorang pemborong baharu di Selangor menawarkan untuk membeli sebanyak 400 unit telefon pada harga RM120.00 seunit. Sekiranya Moon Bright Sdn Bhd menerima tempahan khas:

- i) Kos Overhed Pentadbiran Tetap akan meningkat sebanyak 10%*
- ii) 15% diskaun untuk pembelian semua bahan langsung pada pengeluaran tersebut.*
- iii) Kos buruh akan meningkat sebanyak 10%*
- iv) Tiada Overhed jualan dan agihan berubah yang terlibat untuk tempahan khas*

Anda dikehendaki untuk:

- | | |
|------------|---|
| CLO1
C2 | (a) Tafsirkan nilai jualan jika Moon Bright Sdn Bhd menerima tempahan khas.
<div style="text-align: right;">[5 markah]</div> |
| CLO1
C3 | (b) Mengira margin sumbangan tanpa tempahan khas.
<div style="text-align: right;">[5 markah]</div> |
| CLO1
C4 | (c) Carikan jumlah margin sumbangan dengan tempahan khas.
<div style="text-align: right;">[5 markah]</div> |
| CLO1
C5 | (d) Cadangkan samada Moon Bright Sdn Bhd menerima atau menolak tempahan khas dengan mengira untung bersih.
<div style="text-align: right;">[5 markah]</div> |
| CLO1
C6 | (e) Cadangkan DUA (2) faktor kualitatif yang patut diambilkira dalam pembuatan keputusan.
<div style="text-align: right;">[5 markah]</div> |

QUESTION 3

Double Standard Sdn Bhd uses Flexible Budget to evaluate their performance. Basically, this budget used labour hour basis to calculate product overhead. The complete information for the company production overhead were as follows:

	Fixed Cost (RM)	Variable Cost per direct labour hour (RM)
Indirect labour	10,000	1.25
Indirect material	11,500	0.85
Utility	7,200	0.90
Depreciation	17,000	-
Maintenance	5,500	0.45

In 2018, company had recorded 22,000 standard labour hours. Actual labour hours were 18,000 hour. Actual cost involved were as follows:

	Variable Cost (RM)	Fixed Cost (RM)
Indirect labour	11,500	9,000
Indirect material	12,700	12,750
Utility	10,000	9,500
Depreciation	-	15,000
Maintenance	9,000	7,500

You are required to:

CLO1
C2

- (a) Report the Flexible Budget for the level of activities which are 17,000, 18,000 and 19,000 direct labour hour.

[10 marks]

CLO1
C3

- (b) Prepare Performance Report for Double Standard Sdn Bhd for the year ended 2018.

[15 marks]

SOALAN 3

Double Standard Sdn Bhd menggunakan Belanjawan Fleksibel untuk menilai prestasi mereka. Belanjawan ini menggunakan asas jam buruh untuk mengira overhead produk. Maklumat lengkap pengeluaran overhead syarikat adalah seperti berikut:

	<i>Kos Tetap</i>	<i>Kos Berubah sejam buruh langsung</i>
	(RM)	(RM)
<i>Buruh tidak langsung</i>	10,000	1.25
<i>Bahan tidak langsung</i>	11,500	0.85
<i>Utiliti</i>	7,200	0.90
<i>Susutnilai</i>	17,000	-
<i>Penyelenggaraan</i>	5,500	0.45

Pada tahun 2018, syarikat telah mencatatkan 22,000 jam buruh standard. Jam buruh sebenar adalah 18,000 jam. Kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

	<i>Kos Berubah</i>	<i>Kos Tetap</i>
	(RM)	(RM)
<i>Buruh tidak langsung</i>	11,500	9,000
<i>Bahan tidak langsung</i>	12,700	12,750
<i>Utiliti</i>	10,000	9,500
<i>Susutnilai</i>	-	15,000
<i>Penyelenggaraan</i>	9,000	7,500

Anda dikehendaki:

CLO1
C2

- (a) *Laporkan Belanjawan Fleksibel pada tiga tahap aktiviti iaitu 17,000, 18,000 dan 19,000 jam buruh langsung.*

[10 markah]

CLO1
C3

- (b) *Menyediakan Laporan Prestasi bagi Double Standard Sdn Bhd untuk tahun berakhir 2018.*

[15 markah]

QUESTION 4CLO2
C1(a) Identify **TWO (2)** limitations of Cost Volume Profit (CVP) analysis.

[5 marks]

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

Syarikat Energy Bhd produces and sells car battery brand "ENERGATIC". The company sold 40,000 units per month. Below are the information gather from the company's operation:

	RM
Sales	800,000
(-) Variable costs	(440,000)
Contribution margin	<u>360,000</u>
(-) Fixed costs	(108,000)
Profit	<u><u>252,000</u></u>

You are required to:CLO2
C2

(b) i) Report the selling price per unit, variable cost per unit and contribution margin per unit.

[3 marks]

ii) Report the break-even point in both units and sales (RM) using the contribution margin method.

[2 marks]

CLO2
C3

(c) i) Calculate the sales in unit if the company intends to gain a profit of RM315, 000.

[5 marks]

ii) Compute the company's margin of safety in both RM and units.

[5 marks]

iii) Construct the graph that shows the following situation (without using graph paper):

- a. Break-even Point
- b. Margin Safety in RM and unit
- c. Profit and loss area

[5 marks]

SOALAN 4

CLO2
C1

(a) Kenalpasti **DUA (2)** limitasi kos volum untung.

[5 markah]

Syarikat Energy Bhd mengeluarkan dan menjual bateri kereta jenama "ENERGETIC". Syarikat menjual sebanyak 40,000 unit sebulan. Berikut merupakan maklumat-maklumat yang diperolehi daripada operasi syarikat:

	RM
Jualan	800,000
(-) Kos berubah	(440,000)
Margin sumbangan	360,000
(-) Kos tetap	(108,000)
Untung bersih	252,000

Anda dikehendaki untuk:

CLO2
C2

(b) i) Laporkan harga jualan seunit, kos berubah seunit dan margin sumbangan seunit.

[3 markah]

ii) Laporkan titik pulang modal dalam unit dan jualan (RM) dengan menggunakan kaedah margin sumbangan.

[2 markah]

CLO2
C3

- (c) i) Mengira unit jualan jika syarikat ingin mendapatkan keuntungan sebanyak RM 315,000.

[5 markah]

- ii) Mengira margin keselamatan dalam unit dan RM.

[5 markah]

- iii) Lukis graf yang menunjukkan keadaan berikut (tanpa menggunakan kertas graf):

- a. Titik Pulang Modal
- b. Margin Keselamatan dalam RM dan unit
- c. Kawasan untung rugi

[5 markah]

SOALAN TAMAT