

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 : 2024/2025

DPA40113 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 05 DISEMBER 2024

MASA : 2.30 PETANG - 4.30 PETANG (2 JAM)

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

Subjektif (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) List **FIVE (5)** management strategies in the contemporary business process. [5 marks]
- CLO1 b) Explain **TWO (2)** characteristics of an effective management accounting information system. [5 marks]
- c) Zamrud Enterprise manufactures frozen food for Kota Kinabalu market. The standard production of the frozen food is 12,000 unit per month. The standard cost per unit is stated as below:

Direct material	(2kg @ RM5.50 per kg)	RM11.00
Direct labor	(4 hours @ RM3.20 per hour)	RM12.80
Variable overhead	(2 hours @ RM3.00 per hour)	RM6.00
Standard cost per unit		RM29.80

The following are the actual

details for the month of June 2023:

- Actual production was 10,000 units
- Direct materials were 22,000 kg at RM5.20 per kg
- Total direct labor hours were 50,000 hours at RM3.50 per hour
- Actual variable overheads were RM70,000

CLO1

Based on the information above, you are required to evaluate:

i. Direct material price variance

[5 marks]

ii. Labor rate variance

[5 marks]

iii. Variable overhead expenditure variance

[5 marks]

SOALAN 1

CLO1

a) Senaraikan **LIMA (5)** strategi pengurusan dalam proses perniagaan kontemporari

[5 markah]

CLO1

b) Terangkan **DUA (2)** ciri sistem maklumat perakaunan pengurusan yang berkesan.

[5 markah]

c) Zamrud Enterprise mengeluarkan makanan sejuk beku untuk pasaran Kota Kinabalu. Pengeluaran standard makanan sejuk beku ialah 12,000 unit sebulan. Kos standard seunit dinyatakan seperti di bawah:

Bahan langsung	(2kg @ RM5.50 per kg)	RM11.00
Buruh langsung	(4 jam @ RM3.20 per jam)	RM12.80
Overhad berubah	(2 jam @ RM3.00 per jam)	RM6.00
Kos standard seunit		RM29.80

Berikut adalah butiran sebenar untuk bulan Jun 2023:

- Pengeluaran sebenar ialah 10,000 unit
- Bahan langsung ialah 22,000 kg pada RM5.20 sekilogram

- Jumlah jam buruh langsung ialah 50,000 jam pada RM3.50 sejam
- Overhed berubah sebenar ialah RM70,000

CLO1

Berdasarkan maklumat di atas, anda dikehendaki menilai:

i. Varian harga bahan mentah langsung

[5 markah]

ii. Varian harga buruh langsung

[5 markah]

iii. Varian perbelanjaan overhed berubah

[5 markah]

QUESTION 2

CLO1

a) i. Explain **TWO (2)** objectives of pricing.

[5 marks]

CLO1

ii. Zura Sdn Bhd has budgeted to produce 100,000 units of product Zee. The variable cost per unit is RM5 and annual fixed costs are expected to be RM300,000. You are required to report the selling price per unit of product Zee base on:

a. Full cost plus 25% markup.

[3 marks]

b. Marginal cost plus 40% markup.

[2 marks]

CLO1

b) Nadhirah Cake Sdn Bhd produces moist chocolate cake at a factory situated in Bertam, Pulau Pinang. Each cake is sold at RM10.00. Variable costs per unit are as follow:

Flour	RM2.10
Chocolate	RM1.60

Other Ingredients	RM1.20
Packing material	RM1.20
Selling commission	RM1.90

Fixed overhead costs are RM 15,000 per year. Fixed selling and administrative costs are RM12,000 per year. Nadhirah sold 50,000 cakes last year. You are required to calculate:

i. Break-even point in unit

[3 marks]

ii. The net profits

[4 marks]

iii. How many units should be sold to achieve a target profit of RM200,000

[3 marks]

CLO1

c) By referring to information in (b), the company will increase the variable cost to RM 9.80 and raise the selling price by 20% due to the rising cost of raw materials but the current sales will drop to 45,000 unit. Other costs will remain unchanged. Find the new net profit.

[5 marks]

SOALAN 2

CLO1

a) i) Terangkan **DUA (2)** objektif penentuan harga.

[5 markah]

ii) Zura Sdn Bhd telah menyediakan belanjawan untuk mengeluarkan 100,000 unit produk Zee. Kos berubah seunit ialah RM5 dan kos tetap tahunan dijangka RM300,000. Anda dikehendaki melaporkan harga jualan seunit produk Zee berdasarkan:

a. Kos penuh ditambah 25% markup

[3 markah]

b. Kos marginal ditambah 40% markup

[2 markah]

b) Nadhirah Cake Sdn Bhd mengeluarkan kek coklat lembap di kilang yang terletak di Bertam, Pulau Pinang. Setiap kek dijual pada harga RM10.00. Kos berubah adalah seperti berikut:

Tepung	RM2.10
Coklat	RM1.60
Lain-lain bahan	RM1.20
Bahan pembungkusan	RM1.20
Komisen jualan	RM1.90

Kos overhead tetap ialah RM 15,000 setahun. Kos jualan dan pentadbiran tetap ialah RM12,000 setahun. Nadhirah menjual 50,000 kek pada tahun lepas.

Anda dikehendaki mengira:

i. Titik pulang modal dalam unit

[3 markah]

ii. Keuntungan bersih

[4 markah]

iii. Berapa unit perlu dijual untuk mencapai sasaran keuntungan RM200,000

[3 markah]

CLO1

- CLO1 c) *Dengan merujuk kepada maklumat dalam (b), Syarikat akan menaikkan kos berubah kepada RM 9.80 dan meningkatkan harga jualan sebanyak 20% disebabkan kenaikan kos bahan mentah tetapi jualan semasa akan menurun kepada 45,000 unit. Kos lain akan kekal tidak berubah. Cari untung bersih yang baharu.*
- [5 markah]

QUESTION 3

- CLO1 a) List **FIVE (5)** steps in decision making process
- [5 marks]

- CLO1 b) Explain the following types of costs with related examples:

- i) Sunk cost [2.5 mark]
- ii) Opportunity cost [2.5 mark]
- iii) Incremental cost [2.5 mark]
- iv) Relevant cost [2.5 mark]

- c) Moon Bright Sdn. Bhd manufactures antique telephone that 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
Fixed production overhead	5,100.00
Fixed administrative overhead	6,700.00

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

- i) Fixed Administrative overhead cost will increase by 10%.
- ii) 15% discount for all materials purchase for the production.

CLO1

You are required to calculate whether Moon Bright Sdn Bhd should accept or reject the special order.

[10 marks]

SOALAN 3

CLO1

a) Senaraikan **LIMA (5)** langkah dalam proses membuat keputusan

[5 markah]

CLO1

b) Terangkan jenis-jenis kos berikut dengan contoh yang berkaitan:

i) Kos tenggelam

[2.5 markah]

ii) Kos peluang

[2.5 markah]

iii) Kos tambahan

[2.5 markah]

iv) Kos relevan

[2.5 markah]

- c) *Moon Bright Sdn Bhd mengeluarkan telefon antik yang kebanyakannya dipasarkan di Borneo Malaysia. Pada masa ini syarikat beroperasi pada 80% kapasiti pengeluaran. Tahap pengeluaran maksimum ialah 2,000 unit. Semua telefon yang dihasilkan telah dijual.*

Berikut ialah harga jualan dan kos setiap unit telefon antik itu:

	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 pengeluaran tetap</i>	<i>5,100.00</i>
<i>Overhed tetap pentadbiran</i>	<i>6,700.00</i>

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

- i) Kos Overhed Pentadbiran Tetap akan meningkat sebanyak 10%.*
- ii) Diskaun 15% untuk semua pembelian bahan untuk pengeluaran.*

Anda dikehendaki mengira sama ada Moon Bright Sdn Bhd. patut menerima atau menolak tempahan khas tersebut.

[10 markah]

QUESTION 4

QeeyLa MaiLa Bhd. uses a flexible budget to evaluate their performance. They use labour hours basis to calculate the production overhead. Below is the information on company's production overhead.

	Fixed cost (RM)	Variable cost per
--	-----------------	-------------------

CLO1

		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 2023, the actual labour hours were 15,000 hours. The actual costs involved were as follow:

	Fixed cost (RM)	Variable cost per (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:

- CLO1 a) Prepare a flexible budget for 14,000, 15,000 and 16,000 direct labour hours. [10 marks]
- CLO1 b) Analyze the performance report for the end of the year 2023. [10 marks]
- CLO1 c) Summarize **TWO (2)** advantages of flexible budgeting for company QeeyLa MaiLa Bhd. [5 marks]

SOALAN 4

QeeyLa MaiLa Bhd. menggunakan bajet fleksibel untuk menilai prestasi mereka. Mereka menggunakan asas jam buruh untuk mengira overhead pengeluaran. Di bawah ialah maklumat mengenai overhead pengeluaran syarikat.

	<i>Kos Tetap (RM)</i>	<i>Kos berubah (RM)</i>
<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 2023, jam buruh sebenar ialah 15,000 jam. Kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

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

Anda dikehendaki:

CLO1

- a) Sediakan belanjawan fleksibel untuk 14,000, 15,000 dan 16,000 jam buruh langsung.

[10 markah]

CLO1

- b) Menganalisis laporan prestasi untuk akhir tahun 2023.

[10 markah]

CLO1

- c) Ringkaskan **DUA (2)** kelebihan belanjawan fleksibel untuk syarikat QeeyLa MaiLa Bhd.

[5 markah]

SOALAN TAMAT