



BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI I : 2023/2024

DPA40113 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 29 DISEMBER 2023

MASA : 8.30AM-10.30AM (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEPULUH (10)** halaman bercetak.

Bahagian A: Subjektif (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : TIADA

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SECTION A : 100 MARKS
BAHAGIAN A : 100 MARKAH

INSTRUCTION:

This section consists of **FOUR (4)** subjective questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN :

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

QUESTION 1

CLO1 (a) Describe the characteristics of an effective management accounting information system below:

- i. Relevant. [2 marks]
- ii. Understandable. [2 marks]
- iii. Timely. [2 marks]

CLO1 (b) Explain **(3) THREE** factors that influence the pricing of a product or service. [6 marks]

CLO1 (c) Air Asia Sdn. Bhd. has budgeted to produce 300,000 units of product key chain. The variable cost per unit is RM7.00 and annual fixed costs are expected to be RM750,000. Calculate the selling price per unit of product key chain based on:

- (i) Full cost plus 30% mark up. [5 marks]
- (ii) Marginal cost plus 55% mark up. [3 marks]

Mempagar Sdn. Bhd. produces umbrella for a very competitive market due to the similarity with many other suppliers. After conducting market research, the average price is RM13 per unit. It is not willing to increase its selling price because it is hard to differentiate from other products in the market.

Based on the company policy, the profit margin should not be less than 20% of the selling price.

- (iii) Compute the target cost of the umbrella. [5 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) Terangkan ciri-ciri sistem maklumat perakaunan pengurusan yang berkesan di bawah:
- (i) *Relevan* [2 markah]
 - (ii) *Boleh difahami* [2 markah]
 - (iii) *Pemasaan* [2 markah]

- CLO1 (b) Senarai dan terangkan (3) **TIGA** faktor yang mempengaruhi harga produk atau perkhidmatan. [6 markah]

- CLO1 (c) Air Asia Sdn. Bhd. mempunyai belanjawan pengeluaran 300,000 unit produk rantai kunci. Kos berubah seunit RM7.00 dan kos tetap tahunan dijangka RM750,000. Kirakan harga jualan seunit rantai kunci berdasarkan:
- (i) *Kos penuh ditambah 30% markup.* [5 markah]
 - (ii) *Marginal kos ditambah 55% markup.* [3 markah]

Mempagar Sdn. Bhd. mengeluarkan payung untuk pasaran yang sangat kompetitif kerana persamaan dengan banyak pembekal lain. Selepas menjalankan kajian pasaran, harga purata ialah rm13 seunit. Ia tidak sanggup menaikkan harga jualannya kerana sukar untuk dibezakan dengan produk lain dipasaran.

Berdasarkan dasar Mempagar Sdn.Bhd. margin keuntungan tidak boleh kurang dari 20% daripada harga jualan.

- (iii) *Kirakan sasaran kos payung.* [5 markah]

QUESTION 2

CLO1 (a) Discuss the usage of relevant information. [5 marks]

CLO1 (b) Arasto Sdn. Bhd. produces (3) three types of special machine. The information about a unit of machine is as follows:

Description	Machine		
	A	B	C
Direct material	RM85	RM70	RM65
Direct labour (RM20/hour)	RM180	RM120	RM70
Variable overheads	RM75	RM75	RM75
Selling price	RM750	RM550	RM400
Machine hours	16 hours	10 hours	12 hours
Demand of product	5,500 units	7,000 units	8,500 units

The following are the information for the next (3) three months' production:

- Material supply is unlimited
- Machine hours can only be operated for 265,000 hours and direct labour for 115,000 hours.

You are required to:

(i) Show which factor is limited if all products are to be sold.

[6 marks]

(ii) Calculate the ranking in which the product should be manufactured based on limiting factor.

[6 marks]

CLO1 (c) Based on question 2 (b) tabulate the unit produce by machine using limiting factor.

[8 marks]

SOALAN 2

CLO1 (a) Bincangkan kegunaan maklumat yang relevan. [5 markah]

CLO1

(b) Arasto Sdn. Bhd. Mengeluarkan (3) tiga jenis mesin khas. Maklumat seunit mesin adalah seperti di bawah:

Description	Machine		
	A	B	C
Direct material	RM85	RM70	RM65
Direct labour (RM20/hour)	RM180	RM120	RM70
Variable overheads	RM75	RM75	RM75
Selling price	RM650	RM550	RM400
Machine hours	16 hours	10 hours	12 hours
Demand of product	5,500 units	7,000 units	8,500 units

Berikut adalah maklumat untuk pengeluaran (3) tiga bulan hadapan:

- Bekalan bahan mentah adalah tidak terhad.
- Jam mesin hanya beroperasi untuk 265,000 jam dan jam buruh langsung adalah 115,000 jam.

Anda dikehendaki:

(i) Tunjukkan faktor yang terhad, jika semua produk dijual.

[6 markah]

(ii) Kirakan ranking produk pengeluaran berdasarkan faktor terhad.

[6 markah]

CLO1

(c) Berdasarkan soalan 2 (b) jadualkan unit pengeluaran mesin dengan mengambilkira faktor terhad.

[8 markah]

QUESTION 3

Three Star Sdn. Bhd. produces a variety of pancake. One of its products its wild berry pancake. Data showing the production and sales of the wild berry pancake is 8,000 kg per month. Sales price is set at RM30 per kg. Variable costs are 40% of the sales price. Other costs incurred for the month are:

Item	Rate (RM)
Clerical cost	4,000
Factory overhead	18,000
Rent	10,500
Administrative expenses	6,490
Vehicle depreciation	2,500

[Note: The question (b) and (c) is not related to each other]

- CLO1 (a) You are required to report:
- (i) Break-Even Point in units and RM [4 marks]
 - (ii) Ratio for contribution margin [4 marks]
- CLO1 (b)
- (i) If in the next month, the variable costs increased by 30% from the current variable costs, and the management have decided to raise the selling price by 10% to offset this increment, while other costs remained unchanged, calculate the new break-even point in units and RM. [5 marks]

(ii) If the variable costs increased by 30% from the current variable costs, while the selling price and other costs remain unchanged, Three Star Sdn. Bhd. Intends to maintain current profit levels. Calculate how many units should be sold to achieve it.

[5 marks]

CLO1 (c) The management proposes to conduct a campaign for next month to boost the sales. The campaign cost estimated at RM5,000. The promotion is expected to increase sales to 10,000 kg per month. Sales price and other costs remain unchanged. Prepare the impact on the profits and should this proposal be accepted?

[7 marks]

UNIT PEPERIKSAAN PBT

SOALAN 3

Three Star Sdn. Bhd. menghasilkan pelbagai jenis lempeng. Satu daripadanya adalah lempeng beri liar. Data menunjukkan pengeluaran dan jualan lempeng beri liar adalah 8,000 kg sebulan. Harga jualan adalah RM30 per kg. Kos berubah 40% daripada harga jualan. Kos lain yang terlibat untuk sebulan adalah;

Butiran	Kadar (RM)
Kos perkeranian	4,000
Overhed kilang	18,000
Sewa	10,500
Belanja pentadbiran	6,490
Susutnilai kenderaan	2,500

[Nota: soalan (b) dan (c) adalah tidak berkaitan antara satu sama lain]

- CLO1 (a) *Anda dikehendaki untuk melaporkan:*
- (i) *Titik Pulang Modal dalam unit dan RM* [4 markah]
 - (ii) *Kadar sumbangan keuntungan* [4 markah]
- CLO1 (b)
- (i) *Jika dalam bulan hadapan, kos berubah meningkat 30% dari kos berubah semasa dan pihak pengurusan bercadang untuk menaikkan harga jualan sebanyak 10% untuk mengimbangi kenaikan ini, sementara kos lain tidak berubah, kirakan titik-pulang modal baru dalam unit dan RM.* [5 markah]
 - (ii). *Jika kos berubah meningkat 30% dari kos berubah semasa, sementara harga jualan dan kos lain adalah tidak berubah, Three Star sdn. Bhd. berhasrat untuk mengekalkan paras untung semasa. Kirakan barapa banyak unit yang perlu dijual untuk dicapai.* [5 markah]

- CLO1 (c) Pihak pengurusan bercadang mengadakan kempen jualan untuk bulan hadapan bagi meningkatkan jualan. Kos kempen jualan adalah RM5,000. Promosi ini dijangka akan meningkatkan jualan kepada 10,000 kg sebulan. Harga jualan dan kos lain tidak berubah. Sediakan kesan ke atas untung dan perubah cadangan ini diterima?

[7 markah]

UNIT PEPERIKSAAN PHT

QUESTION 4

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

	Variable cost per direct labour hour (RM)	Fixed cost (RM)
Indirect labour	1.80	12,000
Supply	0.60	24,000
Maintenance	1.20	15,000
Utility	0.90	21,000
Depreciation		9,000

In the year 2022, the actual labour hour was 30,000 hours. Actual costs involved were as follows:

	Variable cost (RM)	Fixed cost (RM)
Indirect labour	52,500	15,000
Supply	22,500	21,500
Maintenance	39,000	12,750
Utility	24,000	18,500
Depreciation		10,250

You are required to:

- CLO1 (a) Report the Flexible Budget for 25,000, 30,000 and 35,000 direct labour hours. [10 marks]
- CLO1 (b) Illustrate a performance report for the year ended 2022. [6 marks]
- CLO1 (c) Autobot Sdn Bhd is a company that manufactures clothes branded "Arcee". Through out the month of January 2022, the company has issued 500 units of clothes.

The following information related to the production during the month of January:

Direct material purchased: 18,000 meter at RM1.38 per meter	RM24,480
Direct material usage: 9,500 meters at RM1.38 per meter	RM13,110
Direct labour: 2,100 hours at RM9.15 per hour	RM19,215

Standard prime cost per cloth are as follows:

Direct material: 20 meter at RM1.35 per meter	RM27
Direct labour: 4 hours at RM9.00 per hour	RM36
Total standard prime cost per unit produced	RM63

You are required to find:

- i. Materials price variance [3 marks]
- ii. Materials usage variance [3 marks]
- iii. Labour rate variance [3 marks]

SOALAN 4

Bumblebee Bhd. menggunakan belanjawan fleksibel untuk menantau prestasinya. Mereka menggunakan asas jam buruh untuk mengira overhead produk. Berikut adalah maklumat berkenaan overhead pengeluaran syarikat.

	<i>Kos berubah per jam buruh langsung (RM)</i>	<i>Kos tetap (RM)</i>
<i>Buruh tak langsung</i>	<i>1.80</i>	<i>12,000</i>
<i>Bekalan</i>	<i>0.60</i>	<i>24,000</i>
<i>Pemyelenggaraan</i>	<i>1.20</i>	<i>15,000</i>
<i>Utiliti</i>	<i>0.90</i>	<i>21,000</i>
<i>Susutnilai</i>		<i>9,000</i>

Pada tahun 2022, jamburuh langsung yang sebenar adalah 30,000 jam. Kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

	<i>Kos berubah (RM)</i>	<i>Kos tetap (RM)</i>
<i>Buruh tak langsung</i>	<i>52,500</i>	<i>15,000</i>
<i>Bekalan</i>	<i>22,500</i>	<i>21,500</i>
<i>Pemyelenggaraan</i>	<i>39,000</i>	<i>12,750</i>
<i>Utiliti</i>	<i>24,000</i>	<i>18,500</i>
<i>Susutnilai</i>		<i>10,250</i>

Anda dikehendaki untuk:

CLO1 a) Melaporkan Belanjawan Fleksibel bagi 25,000, 30,000 dan 35,000 jam buruh langsung.
[10 markah]

CLO1 b) Illustrasikan laporan prestasi bagi tahun berakhir 2022.

[6 markah]

CLO1

- c) *Autobot Sdn Bhd* ialah sebuah syarikat yang mengilang pakaian berjenama “Arcee”. Sepanjang bulan Januari 2022, syarikat ini telah mengeluarkan 500 unit pakaian. Maklumat berikut adalah berkaitan dengan pengeluaran sepanjang bulan Januari:

<i>Bahan langsung dibeli: 18,000 meter pada RM1.38 semeter</i>	<i>RM24,480</i>
<i>Bahan langsung diguna: 9,500 meter pada RM1.38 semeter</i>	<i>RM13,110</i>
<i>Buruh langsung: 2,100 jam pada RM9.15 sejam</i>	<i>RM19,215</i>

Kos prima standard untuk sehelai kain adalah seperti berikut:

<i>Bahan langsung: 20 meter pada RM1.35 semeter</i>	<i>RM27</i>
<i>Buruh langsung: 4 jam padat RM9.00 sejam</i>	<i>RM36</i>
<i>Jumlah kos prima standard seunit pengeluaran</i>	<i>RM63</i>

Anda dikehendaki untuk mencari:

- i. *Varians harga bahan*

[3 Markah]

- ii. *Varians penggunaan bahan*

[3 Markah]

- iii. *Varians kadar buruh*

[3 Markah]

SOALAN TAMAT