

INSTRUCTION:

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

ARAHAN:

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

QUESTION 1

CLO 1
C1 a) Define Activity Based Costing and management. [2 marks]

CLO 1
C1 b) List **THREE (3)** standards of ethical conduct for management accountants based on Institute of Management Accountants (IMA) [3 marks]

CLO 1
C2 c) Explain **FOUR (4)** importance of management accounting information in decision making process. [8 marks]

CLO 1
C3 d) Amna Enterprise manufacturers frozen doughnut for Seremban market. The total production of the frozen doughnut is 8 000 units per month. The standard cost per unit is stated below:

Item	Details	RM
Flour	2 kg at RM 2.50 per kg	5.00
Sugar	1.5 kg at RM 2 per kg	3.00
Direct Labor	4 hours at RM 3.20 per hour	12.80

The following are the actual details for the month of August 2020:

- Actual production is 10 000 units
- Flour purchased 22 000 kg at RM 2.30 per kg
- Sugar bought 20 000 kg at RM 2.20 per kg
- Total direct labor hours are 50 000 hours at RM 3.50 per hour

You are required to calculate:

- i. direct material price variance [3 marks]
- ii. direct material usage variance [3 marks]
- iii. direct labour rate variance [2.5 marks]
- iv. direct labor efficiency variance [2.5 marks]

CLO 1
C5

- e) Justify **THREE (3)** causes of material usage variance [6 marks]

SOALAN 1

- CLO 1
C1 a) *Definisi pengekosan dan pengurusan berasaskan aktiviti* [2 markah]
- CLO 1
C1 b) *Senaraikan **TIGA (3)** piawaian kod etika bagi akauntan pengurusan menurut Institut Akauntan Pengurusan.* [3 markah]
- CLO 1
C2 c) *Terangkan **EMPAT (4)** kepentingan bagi maklumat pengurusan perakaunan dalam proses pembuatan keputusan.* [8 markah]
- CLO 1
C3 d) *Amna Enterprise adalah pengilang donut segera bagi pasar Seremban. Jumlah donut segera adalah 8 000 unit sebulan. Kos standard seunit adalah seperti di bawah:*

<i>Item</i>	<i>Keterangan</i>	<i>RM</i>
<i>Gandum</i>	<i>2 kg pada RM 2.50 sekilogram</i>	<i>5.00</i>
<i>Gula</i>	<i>1.5 kg pada RM 2 sekilogram</i>	<i>3.00</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>4jam pada RM 3.20 sejam</i>	<i>12.80</i>

Berikut adalah maklumat sebenar bagi bulan Ogos 2020:

- Pengeluaran sebenar adalah 10 000 unit*
- Gandum telah dibeli sebanyak 22 000 kg pada RM 2.30 sekilogram*
- Gula telah dibeli 20 000 kg pada RM 2.20 sekilogram*
- Jumlah jam buruh langsung adalah 50 000 jam pada RM 3.50 sejam*

Anda dikehendaki untuk mengira:

- i. *Varians harga bahan mentah* [3 markah]
- ii. *Varians penggunaan bahan mentah* [3 markah]
- iii. *Varians kadar buruh langsung* [2.5 markah]

iv. *Varians kecekapan buruh langsung*

[2.5 markah]

CLO 1
C5

e) *Berikan **TIGA (3)** justifikasi yang menyebabkan varian penggunaan bahan langsung.*

[6 markah]

QUESTION 2

CLO 1
C2

- a) Explain **TWO (2)** advantages and **TWO (2)** disadvantages of marginal cost – plus pricing.

[4 marks]

CLO 1
C3

- b) XY has used market research to determine that if a price of RM100 is charged for product “Choco”, demand will be 10,000 units. It has also established that demand will rise or fall by 10 units for every RM1.00 rise or fall in the selling price. The marginal cost of product “Choco” is RM35. If the marginal revenue (MR) = $a - 2bQ$ when the selling price $(P) = a - 0.1Q$, calculate the profit-maximizing selling price for product “Choco”.

[6 marks]

- c) ABCD company manufactures 3 different product named Ai, Be and Chi. Below is the March 2022 financial information extracted from the company’s statement:

	Ai	Be	Chi	Total
Sales	30,000	40,000	20,000	90,000
(-) marginal cost of sales	(15,000)	(18,000)	(14,000)	(47,000)
Contribution margin	15,000	22,000	6,000	43,000
(-) fixed costs				
Salaries	(7,000)	(12,000)	(11,500)	(30,500)
Rent	(2,000)	(2,000)	(2,000)	(6,000)
Utilities	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(3,000)
Insurance	(500)	(500)	(500)	(1,500)
Profit / (Loss)	4,500	6,500	(9,000)	2,000

The company is concerned about its poor profit performance, and is considering whether or not to cease selling product Chi. It is felt that selling prices cannot be raised or lowered without adversely affecting net income.

Additional information:

- a) If product Chi is ceased, the supervisor will be reassigned to supervise Product Be, the salary is RM5,000 per month.

- b) 3 production operators will have to be terminated if the company decided not to produce Chi anymore with the salary of RM2,000 per person.
- c) All other fixed costs are unavoidable.
- d) It is also possible to use the resources realized by stopping production of Chi and switch to producing a new item named Dzo. Dzo would sell for RM50,000 and incur variable costs of RM30,000 and extra direct fixed costs of RM6,000.

You are required to:

CLO1
C3

- i. Show the profit or loss if the company decided to ceased the operation of product Chi.

[13 marks]

CLO1
C3

- ii. Based on (i) above, figure out whether ABCD should ceased the operation of product Chi.

[2 marks]

SOALAN 2

CLO 1
C2

- a) Terangkan **DUA (2)** kebaikan dan **DUA (2)** kelemahan penentuan harga jualan menggunakan tambahan - kos marginal. [4 markah]

CLO 1
C3

- b) Kajian pasaran yang dilakukan XY mendapati sekiranya harga bagi produk "Choco" ditetapkan pada RM100, permintaan bagi produk tersebut adalah 10,000 unit. Kajian tersebut juga mengenalpasti permintaan bagi produk "Choco" akan meningkat atau berkurang sebanyak 10 unit bagi setiap RMI peningkatan atau penurunan harga jualan. Kos marginal bagi produk "Choco" ialah RM35. Sekiranya persamaan bagi hasil marginal (MR) = $a - 2bQ$, di mana harga jualan (P) = $a - 0.1Q$, kirakan harga jualan yang memberikan keuntungan maksimum bagi produk "Choco". [6 markah]

- c) Syarikat ABCD mengeluarkan 3 produk berbeza dinamakan Ai, Be and Chi. Berikut adalah maklumat kewangan bagi bulan Mac 2022 yang diperolehi dari penyata syarikat:

	Ai	Be	Chi	Total
Jualan	30,000	40,000	20,000	90,000
(-) Kos jualan marginal	(15,000)	(18,000)	(14,000)	(47,000)
Margin sumbangan	15,000	22,000	6,000	43,000
(-) Kos tetap				
Gaji	(7,000)	(12,000)	(11,500)	(30,500)
Sewa	(2,000)	(2,000)	(2,000)	(6,000)
Utiliti	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(3,000)
Insuran	(500)	(500)	(500)	(1,500)
Untung / (Rugi)	4,500	6,500	(9,000)	2,000

Syarikat agak bimbang dengan kerugian yang dialami Produk Chi dan mempertimbangkan untuk berhenti menjual produk tersebut. Syarikat merasakan harga jualan tidak dapat dinaikkan dan dikurangkan tanpa memberi kesan songsang kepada pendapatan bersih syarikat.

Maklumat tambahan:

- a) *Sekiranya produk Chi dihentikan, penyeliaanya akan dipindahkan untuk menyelia Produk Be, gaji penyelia ialah RM5,000 sebulan.*
- b) *Operator pengeluaran seramai 3 orang akan diberhentikan sekiranya syarikat membuat keputusan untuk menghentikan pengeluaran produk Chi dengan gaji sebanyak RM2,000 setiap seorang.*
- c) *Semua kos tetap tidak dapat dielak.*
- d) *Terdapat kebarangkalian bagi syarikat untuk menggunakan lebihan sumber-sumber yang tidak digunakan sekiranya pengeluaran Chi dihentikan untuk menghasilkan produk baru yang dinamakan Dzo. Dzo boleh dijual memberikan tambahan hasil RM50,000 serta melibatkan kos berubah sebanyak RM30,000 dengan tambahan kos tetap sebanyak RM6,000.*

Anda dikehendaki untuk:

CLO1
C3

- i. *Menunjukkan untung atau rugi sekiranya syarikat membuat keputusan untuk memberhentikan pengeluaran produk Chi.*

[13 markah]

CLO1
C3

- ii. *Berdasarkan (i) diatas, nilaikan adakah ABCD patut menghentikan pengeluaran produk Chi.*

[2 markah]

QUESTION 3CLO 1
C2

- a) Explain margin of safety.

[2 marks]

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

Laurea Home Furniture Sdn. Bhd. makes high quality console table. Below are the operating income of Laurea Home Furniture Sdn. Bhd for the year ended 31 December 2021.

	<u>Total (RM)</u>
Sales	3,150,000
<u>Variable cost:</u>	
Manufacturing expenses	810,000
Selling and administrative expense	<u>450,000</u>
CONTRIBUTION MARGIN	1,890,000
<u>Fixed cost:</u>	
Manufacturing expense	675,000
Selling and administrative expense	<u>461,250</u>
NET OPERATING INCOME	<u>753,750</u>

At the end of year 2021, the company reported sales of 4,500 units for this console table. However, the manager of the company was unhappy with the company's performance. Several strategies have been proposed which include advertising campaign and increase selling price to improve the company's profit.

CLO 1
C3

- b) You are required to compute:

- i. Breakeven point in both units and RM.

[4 marks]

- ii. Company's margin of safety in both RM and percentage.

[4 marks]

CLO 1
C4

c) The company's accountant suggests to increase the advertising campaign by 20%. Selling price increased by 15% due to rising cost of raw material. Other cost will remain the same. The management wants the company to earn a minimum profit of RM900, 000 next year.

i. Find the units that have to be sold to meet this target profit figure.

[5 marks]

ii. In an effort to increase sales and profits, management is considering the use of high quality console table paint as it would increase the variable manufacturing expenses cost by RM 30, determine the new BEP in both unit and RM.

[5 marks]

SOALAN 3CLO 1
C2

a) Terangkan margin keselamatan.

[2 markah]

Soalan (b) dan (c) berkaitan dengan maklumat berikut.

Laurea Home Furniture Sdn. Bhd. membuat meja konsol berkualiti tinggi. Berikut adalah pendapatan operasi Laurea Home Furniture Sdn. Bhd bagi tahun berakhir 31 Disember 2021.

	Jumlah (RM)
Jualan	3,150,000
<u>Kos berubah :</u>	
Belanja pengeluaran	810,000
Belanja jualan dan pentadbiran	<u>450,000</u>
MARGIN SUMBANGAN	1,890,000
<u>Kos tetap:</u>	
Belanja pengeluaran	675,000
Belanja jualan dan pentadbiran	<u>461,250</u>
PENDAPATAN OPERASI BERSIH	<u>753, 750</u>

Pada akhir tahun 2021, syarikat ini melaporkan jualan sebanyak 4,500 unit untuk meja konsol ini. Walau bagaimanapun pengurus syarikat itu tidak berpuas hati dengan prestasi syarikat. Beberapa strategi telah dicadangkan termasuk kempen pengiklanan dan kenaikan harga jualan untuk meningkatkan keuntungan syarikat.

CLO 1
C3

b) Anda dikendaki untuk mengira :

i. Titik Pulang Modal dalam unit dan RM.

[4 markah]

ii. Margin keselamatan syarikat dalam RM dan peratus.

[4 markah]

CLO 1
C4

c) *Akauntan syarikat mencadangkan untuk meningkatkan kos bagi kempen pengiklanan sebanyak 20%. Harga jualan dijangka akan meningkat sebanyak 15% disebabkan oleh kenaikan harga bahan mentah. Kos lain akan tetap sama. Pihak pengurusan menetapkan sasaran keuntungan minimum sebanyak RM900,000 pada tahun depan.*

i. Carikan unit yang perlu dijual untuk mencapai sasaran keuntungan ini.

[5 markah]

ii. Dalam usaha untuk meningkatkan jualan dan keuntungan, pengurusan sedang mempertimbangkan untuk menggunakan cat meja konsol yang berkualiti tinggi di mana ianya akan meningkatkan kos perkilangan berubah sebanyak RM30, tentukan Titik Pulang Modal(TPM) baru dalam kedua-dua unit dan RM.

[5 markah]

QUESTION 4

Syarikat Aman Sdn Bhd had decided to use flexible budgeting in order to gauge its managers performance with more accuracy. The following information consists of the company budgeted costs at 70% and 80% level of production for Dec 2021. It was given that at 70% level of production the total output is at 420,000 units.

Level of productions (%)	Budget	
	70%	80%
	RM	RM
Direct Material	168,000	192,000
Direct Labour	126,000	144,000
Overhead	21,000	24,000
Water and electricity	4,200	4,800
Maintenance and Repairs	11,400	12,600
Commision	13,100	14,900
Supervision salary	15,000	15,000
Depreciation	25,000	25,000
Administration expenses	13,000	13,000

Additional information.

- Budgeted and actual selling price per unit is RM 1.50.
- Management Accountant estimates that if the production more than 500,000 units, one supervisor will need to be employed. A supervisor's salary is RM 5,000 per month.
- Material cost perunit at 90% capacity and more will increase by 20% and selling price increase by 2%.

The actual production information of the company for the December ended 2021 are as follow.

Actual production level (%)	75%
	<u>RM</u>
Raw material	168,750
Labour	150,000
Overhead	11,250
Electricity and water	3,750
Maintenance and Repairs	10,500
Commission	15,500
Supervision	15,000
Depreciation	25,000
Administration expenses	15,000

CLO1
C2

As the company's management accountant, you are required to prepare;

- a) Report the Flexible budget for 75% and 95% level of production according to the fixed, variables and semi variables costs information.

[11 marks]

CLO1
C4

- b) Illustrate performance report for December ended 2021.

[10 marks]

CLO1
C5

- c) Evaluate whether variance exist are favorable or unfavorable

[4 marks]

SOALAN 4

Syarikat Aman Sdn Bhd telah mengambil keputusan untuk menyediakan belanjawan fleksibel bagi melihat prestasi para pengurusnya dengan lebih tepat. Maklumat berikut adalah belanjawan kos syarikat bagi bulan Disember 2021 pada tahap pengeluaran 70% dan 80%. Pengeluaran pada tahap 70% adalah pada 420,000 unit.

<i>Tahap pengeluaran (%)</i>	<i>Belanjawan</i>	
	<i>70%</i>	<i>80%</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
<i>Bahan Mentah</i>	<i>168,000</i>	<i>192,000</i>
<i>Buruh</i>	<i>126,000</i>	<i>144,000</i>
<i>Overhed</i>	<i>21,000</i>	<i>24,000</i>
<i>Elektrik dan air</i>	<i>4,200</i>	<i>4,800</i>
<i>Penyelenggaraan dan pembaikan</i>	<i>11,400</i>	<i>12,600</i>
<i>Komisen</i>	<i>13,100</i>	<i>14,900</i>
<i>Penyeliaan</i>	<i>15,000</i>	<i>15,000</i>
<i>Susutnilai jentera</i>	<i>25,000</i>	<i>25,000</i>
<i>Belanja pentadbiran</i>	<i>13,000</i>	<i>13,000</i>

Maklumat tambahan

- a) *Harga jualan seunit yang dibelanjawankan dan harga jualan sebenar adalah RM 1.50.*
- b) *Akauntan Pengurusan menganggarkan jika pengeluaran melebihi 500,000 unit, penambahan seorang penyelia diperlukan. Sebanyak RM5,000 sebulan diperuntukkan untuk gaji seorang penyelia.*
- c) *Harga kos perunit bahan mentah bagi kapasiti 90% dan lebih akan meningkatkan kos bahan mentah perunit sebanyak 20% dan harga jualan sebanyak 2%.*

Berikut adalah maklumat pengeluaran sebenar syarikat kewangan bagi bulan Disember 2021.

<i>Tahap pengeluaran sebenar (%)</i>	<i>75%</i>
	<u>RM</u>
<i>Bahan</i>	<i>168,750</i>
<i>Buruh</i>	<i>150,000</i>
<i>Overhed</i>	<i>11,250</i>
<i>Elektrik dan air</i>	<i>3,750</i>
<i>Penyelenggaraan dan pembaikan</i>	<i>10,500</i>
<i>Komisen</i>	<i>15,500</i>
<i>Penyeliaan</i>	<i>15,000</i>
<i>Susutnilai jentera</i>	<i>25,000</i>
<i>Belanja pentadbiran</i>	<i>15,000</i>

Sebagai akauntan pengurusan, anda dikehendaki menyediakan;

CLO1
C2

- a) *Laporkan Belanjawan fleksibel pada tahap aktiviti 75% dan 95% berdasarkan maklumat kos berubah, tetap dan separa berubah.*

[11 markah]

CLO1
C4

- b) *Gambarkan laporan prestasi bagi bulan Disember 2021.*

[10 markah]

CLO1
C5

- c) *Nilaiikan dengan jelas sama ada sebarang varians yang berlaku memuaskan (F) atau tidak memuaskan (UF)*

[4 markah]

SOALAN TAMAT