

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 II : 2022/2023

DPA40113 : COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING 2

TARIKH : 15 JUN 2023

MASA : 2.30 PM – 4.30 PM (2 JAM)

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

Bahagian A: 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 berstruktur. Jawab semua soalan.

QUESTION 1

- CLO1 a) Define management accounting information. [6 marks]
- CLO1 b) Discuss the method of pricing below:
- i. Price skimming [2 marks]
 - ii. Penetration pricing [2 marks]
 - iii. Product-line pricing [2 marks]
- CLO1 c) Report by using the calculation:
- i. the selling price of 30% using full-cost pricing method and
 - ii. target cost
- for the situation stated below:
- a. Schumi Sdn has budgeted to make 200,000 units of product AkuKamu. The variable cost per unit is RM10 and annual fixed cost are expected to be RM400,000. [7 marks]
 - b. The selling price for a new machine is RM120,000 and the company requires a profit margin of 9%. [6 marks]

SOALAN 1

- CLO1 a) *Definisikan maklumat perakaunan pengurusan.* [6 markah]
- CLO1 b) *Bincangkan kaedah penetapan harga di bawah:*
- i. *Skim harga* [2 markah]
 - ii. *Harga penembusan* [2 markah]
 - iii. *Harga barisan produk* [2 markah]

CLO1

c) *Laporkan dengan menggunakan pengiraan:*

(i) *harga jualan 30% menggunakan kaedah penetapan harga penuh dan*

(ii) *kos sasaran*

bagi situasi yang dinyatakan di bawah:

a. *Schumi Sdn Bhd menganggarkan untuk menghasilkan 200,000 unit produk AkuKamu. Kos berubah per unit ialah RM10 dan jangkaan kos tetap tahunan ialah RM400,000. [7 markah]*

b. *Harga jualan bagi mesin baharu ialah RM120,000 dan syarikat memerlukan margin keuntungan sebanyak 9%. [6 markah]*

QUESTION 2

CLO1

a) Explain any **TWO (2)** steps in decision making [5 marks]

CLO1

b) Omakaku Sdn Bhd is the manufacturer of ‘Chocolate Lemantak’ for a local market. The company produces 5,500 units by operating at 100% capacity. The selling price is RM25 per unit. The budgeted figures for the year 2020 are as follows:

	RM
Direct materials	2.50
Direct labour	4.75
Variable production overhead	5.50
Variable selling and distribution overhead	5.20
Fixed production overhead	1,500.00
Fixed selling and distribution overhead	1,200.00

Omakaku Sdn Bhd received a special order for 500 units of ‘Chocolate Lemantak’ at the price of RM30.00 per unit. If Omakaku Sdn Bhd accept the special order:

1. Fixed selling and distribution overhead will be increased by 15%.
2. 10% discount for all materials purchase for the production.
3. Labour cost will be increased by 12%.

You are required to calculate :

- i. Total sales in Ringgit Malaysia and unit if Omakaku Sdn Bhd accept the special order. [5 marks]
 - ii. The contribution margin without the special order. [5 marks]
 - iii. Total of contribution margin with the special order. [5 marks]
- CLO1 c) Based on question 2(b), determine whether Omakaku Sdn Bhd should accept or reject the special order by calculating the net profit. [5 marks]

SOALAN 2

- CLO1 a) Terangkan **DUA (2)** langkah dalam membuat keputusan. [5 markah]
- CLO1 b) Omakaku Sdn Bhd adalah pengeluar 'Lemantak Coklat' untuk pasaran tempatan. Syarikat mengeluarkan 5,500 unit yang beroperasi pada kapasiti 100%. Harga jualan adalah RM25 per unit. Belanjawan bagi tahun 2020 adalah seperti berikut:

	RM
Bahan mentah langsung	2.50
Buruh langsung	4.75
Overhead pengeluaran berubah	5.50
Overhead jualan dan agihan berubah	5.20
Overhead pengeluaran tetap	1,500.00
Overhead jualan dan agihan tetap	1,200.00

Omakaku Sdn Bhd menerima tempahan khas 'Lemantak Coklat' sebanyak 500 unit pada harga RM30.00 per unit. Jika Omakaku Sdn Bhd menerima tempahan khas:

1. *Overhead jualan dan agihan tetap akan meningkat sebanyak 15%.*
2. *10% diskaun untuk pembelian semua bahan mentah pada pengeluaran tersebut.*
3. *Kos buruh langsung meningkat sebanyak 12%.*

Anda dikehendaki untuk mengira :

- i. *Jumlah nilai jualan dalam Ringgit dan unit jika Omakaku Sdn Bhd menerima tempahan khas. [5 markah]*
- ii. *Margin sumbangan tanpa tempahan khas. [5 markah]*
- iii. *Jumlah margin sumbangan dengan tempahan khas. [5 markah]*

- CLO1 c) *Berdasarkan soalan 2(b) tentukan samada Omakaku Sdn Bhd menerima atau menolak tempahan khas dengan mengira untung bersih. [5 markah]*

QUESTION 3

- CLO1 a) *Opocot Sdn Bhd produces and sells 'Belacan Cake'. These cakes are supplied to all over Sarawak. Below is the information on company's current income statement.*

	Total (RM)	Per unit (RM)
Sales	306,000	30
(-)Variable cost:		
Direct material	?	13
Direct labour	?	12
Total variable cost	?	?
Contribution margin	?	?
(-)Fixed cost	6,500	
Net profit	?	

The company sold 10,200 cakes. The management asked the company's accountant to analyze the profit as they plan to increase the company's profit in the future.

You are required to report:

- i. The company's ratio for contribution margin and variable cost. [4 marks]
- ii. Break-even point in Ringgit Malaysia and unit. [5 marks]

CLO1

b) Refer the data on Question 3(a). You are required to calculate:

- i. The quantity of sales needed in order to achieve company's target profit of RM70,000. [5 marks]
- ii. New direct material cost and direct labour cost. [5 marks]

CLO1

c) Justify **THREE (3)** limitations of Cost Volume Profit (CVP) analysis.

[6 marks]

SOALAN 3

CLO1

a) *Opocot Sdn Bhd* mengeluarkan dan menjual 'Kek Belacan'. Kek ini dibekalkan ke seluruh Sarawak. Di bawah adalah maklumat mengenai penyata pendapatan syarikat

	<i>Jumlah (RM)</i>	<i>Per unit (RM)</i>
<i>Jualan</i>	<i>306,000</i>	<i>30</i>
<i>(-)Kos berubah:</i>		
<i>Bahan langsung</i>	<i>?</i>	<i>13</i>
<i>Buruh langsung</i>	<i>?</i>	<i>12</i>
<i>Jumlah kos berubah</i>	<i>?</i>	<i>?</i>
<i>Margin sumbangan</i>	<i>?</i>	<i>?</i>
<i>(-)Kos tetap</i>	<i>6,500</i>	

Untung bersih	?	
---------------	---	--

Syarikat menjual 10,200 biji kek. Pihak pengurusan meminta akauntan syarikat untuk menganalisis keuntungan kerana mereka merancang untuk meningkatkan keuntungan syarikat pada masa akan datang.

Anda dikehendaki untuk melaporkan:

- i. Nisbah syarikat untuk margin sumbangan dan kos berubah. [4 markah]
- ii. Titik pulang modal di dalam Ringgit dan unit. [5 markah]

CLO1 b) Rujuk data pada Soalan 3(a). Anda dikehendaki untuk menentukan:

- i. Kuantiti jualan yang diperlukan untuk mencapai sasaran keuntungan RM70,000. [5 markah]
- ii. Kos bahan langsung dan kos buruh langsung yang baharu. [5 markah]

CLO1 c) Justifikasi **TIGA (3)** kekangan analisis Kos Volum Untung. [6 markah]

QUESTION 4

DAT Sdn Bhd manufactures cages for cat lovers. As the Account Executive, the company wants you to prepare the Flexible Budget. Below are the details of their manufacturing overheads for the year ended 2020:

	Variable cost per unit (RM)	Fixed cost (RM)
Sales price (RM9.50)	-	-
Direct material	2.50	-

Direct labour	1.90	-
Selling and distribution overhead	0.60	9,000
Production overhead	0.70	5,000
Depreciation of machine	-	13,500
Utilities	-	10,500
Insurance	-	6,200

In 2020, the actual unit of production were 21,000 units. Actual cost involved were as follows:

	Variable cost (RM)	Fixed cost (RM)
Sales price (RM12.50)	-	-
Direct material	44,000	-
Direct labour	30,000	-
Selling and distribution overhead	10,000	8,500
Production overhead	15,500	9,000
Depreciation of machine	-	15,000
Utilities	-	10,000
Insurance	-	7,300

You are required to:

- CLO1 a. Prepare the Flexible Budget for 16,000 units, 18,000 units and 20,000 units. [10 marks]
- CLO1 b. Analyze the Performance Report for the year ended 2020. [6 marks]
- CLO1 c. Mimi Sdn Bhd produces a cosmetic product under the brand name 'Ecece'. The following are the records relating to the production:
- | | |
|-------------------|-----------------|
| Direct material | RM5.60 per kg |
| Direct labour | RM7.20 per hour |
| Variable overhead | RM3.50 per hour |

In February 2020, 6,000 units were produced and the actual costs incurred were as follows:

Direct material	RM5.70 per kg (75,000 kg)
Direct labour	RM8.50 per hour (5,000 hours)
Variable overhead	RM152,000

You are required to find:

- i. Materials price variance. [3 marks]
- ii. Labour rate variance. [3 marks]
- iii. Variable overhead expenditure variance. [3 marks]

SOALAN 4

DAT Sdn Bhd mengeluarkan sangkar untuk pencinta kucing . Sebagai Eksekutif Akaun, syarikat mahu anda menyediakan Belanjawan Fleksibel. Berikut adalah overhead perkilangan bagi tahun berakhir 2020:

	<i>Kos berubah per unit (RM)</i>	<i>Kos tetap (RM)</i>
<i>Harga jualan (RM9.50)</i>	-	-
<i>Bahan langsung</i>	2.50	-
<i>Buruh langsung</i>	1.90	-
<i>Overhead jualan dan agihan</i>	0.60	9,000
<i>Overhead pengeluaran</i>	0.70	5,000
<i>Susutnilai mesin</i>	-	13,500
<i>Utiliti</i>	-	10,500
<i>Insuran</i>	-	6,200

Pada tahun 2020, unit pengeluaran sebenar adalah 21,000 unit. Kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

	Kos berubah (RM)	Kos tetap (RM)
Harga jualan (RM12.50)	-	-
Bahan langsung	44,000	-
Buruh langsung	30,000	-
Overhead jualan dan agihan	10,000	8,500
Overhead pengeluaran	15,500	9,000
Susutnilai mesin	-	15,000
Utiliti	-	10,000
Insuran	-	7,300

Anda dikehendaki untuk:

- CLO1 a. Menyediakan Belanjawan Fleksibel bagi 16,000 unit, 18,000 unit and 20,000 unit. [10 markah]
- CLO1 b. Menganalisa Laporan Prestasi bagi tahun berakhir 2020. [6 markah]
- CLO1 c. Mimi Sdn Bhd mengeluarkan produk kosmetik berjenama 'Ecece'. Berikut merupakan rekod berkaitan dengan pengeluaran produk:

Bahan mentah langsung	RM5.60 per kg
Buruh langsung	RM7.20 per jam
Overhead berubah	RM3.50 per jam

Pada Februari 2020, 6,000 unit telah dikeluarkan dan kos sebenar yang terlibat adalah seperti berikut:

Bahan mentah langsung	RM5.70 per kg (75,000 kg)
Buruh langsung	RM8.50 per jam (5,000 jam)

Overhead berubah RM152,000

Anda dikehendaki untuk mencari:

- i. Varian harga bahan.* [3 markah]
- ii. Varian kadar buruh.* [3 markah]
- iii. Varian perbelanjaan overhead berubah.* [3 markah]

SOALAN TAMAT