



**UTM**  
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan  
Pendidikan Berterusan  
(UTMSPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER 2 – SESSION 2016 / 2017  
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW 2223  
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING /  
NAMA KURSUS PERAKAUNAN PENGURUSAN

YEAR / PROGRAMME : 2 / DDPW  
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 2 HOURS 30 MINUTES / 2 JAM 30 MINIT  
TEMPOH

DATE : MAC / APRIL 2017  
TARIKH

INSTRUCTION/ARAHAN :

Answer ALL questions.  
Jawab SEMUA soalan.

( You are required to write your name and your lecturer's name on your answer script )  
( Pelajar dikehendaki tuliskan nama dan nama pensyarah pada skrip jawapan )

NAME / NAMA	:	.....
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:	.....
YEAR / COURSE TAHUN / KURSUS	:	.....
COLLEGE NAME NAMA KOLEJ	:	.....
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:	.....

This examination paper consists of 8 pages including the cover  
Kertas soalan ini mengandungi 8 muka surat termasuk kulit hadapan

**PUSAT PENGAJIAN DIPLOMA  
SPACE  
UTM *International Campus*  
PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK**

**ARAHAN AM**

**1. PENYELEWENGAN AKADEMIK (SALAH LAKU PEPERIKSAAN)**

1.1 Pelajar tidak boleh melakukan mana-mana salah laku peperiksaan seperti berikut:-

- (a) Memberi atau menerima atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, cetak atau apa-apa jua bentuk lain yang ada kaitan dengan sesuatu kursus semasa peperiksaan bagi kursus tersebut dijalankan sama ada di dalam atau di luar Dewan/Bilik Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas.
- (b) Menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di perkara 1(a) di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan.
- (c) Menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu atau cuba untuk menipu semasa peperiksaan sedang berjalan.
- (d) Lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti.

**2. HUKUMAN**

2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah dibicara oleh Jawatankuasa Akademik Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu, atau kombinasi yang sesuai dari dua atau lebih hukuman-hukuman berikut :-

- (a) Memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan mata pelajaran yang berkenaan. (Termasuk kerja kursus).
- (b) Memberi markah SIFAR (0) bagi semua mata pelajaran yang didaftarkan kepada semester tersebut.
- (c) Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua hendaklah diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

ANSWER ALL QUESTIONS

[JAWAB SEMUA SOALAN]

[TOTAL[JUMLAH] 100 MARKS [MARKAH]

Q1. Livermore Chemicals Berhad is preparing a budget for a single product that it manufactures and sells for RM280 per unit. The budgeted cost data for each unit of the product is as follows:  
[Livermore Chemicals Berhad sedang menyediakan belanjawan bagi satu produk yang dihasilkan. Harga jualan produk ialah RM280 seunit. Data anggaran kos bagi seunit produk adalah seperti berikut]:

Direct material [Bahan mentah] : 2kg at RM55.00 per kg

Direct labor [Buruh langsung] : 5 hours [jam] at RM29.60 per hour [sejam]

The budgeted sales figures for the next four periods are: [Maklumat anggaran jualan bagi empat tempoh akan datang adalah]:

Period [Tempoh] 1 : 450 units

Period [Tempoh] 3 : 500 units

Period [Tempoh] 2 : 350 units

Period [Tempoh] 4 : 400 units

Inventories of raw materials and finished goods at the beginning of Period 1 are:[Inventori bahan mentah dan barang siap pada awal Tempoh 1 adalah]:

Raw materials [Bahan mentah] : 975 kg

Finished goods [Barang siap] : 420 units

The company has a policy of ending inventory: [Syarikat mengamalkan polisi inventori akhir seperti berikut]:

Finished goods [Barang siap] : 90% of the next period's budgeted sales units  
[90% daripada jualan bagi tempoh berikutnya]

Raw materials [Bahan mentah] : 110% of the next period's raw materials required for  
production [110% daripada keperluan bahan mentah bagi  
tempoh berikutnya]

**REQUIRED: [DIKEHENDAKI]:**

- a. Prepare the following budgets for **Period 1, Period 2 and Period 3**: [*Sediakan belanjawan berikut bagi Tempoh 1, Tempoh 2 dan Tempoh 3*]:
- i. Sales budget (RM) [*Belanjawan jualan (RM)*] [4M]
  - ii. Production budget (quantity) [*Belanjawan pengeluaran (kuantiti)*] [6M]
- b. Prepare the following budgets for **Period 1 and Period 2**: [*Sediakan belanjawan berikut bagi Tempoh 1 dan Tempoh 2*]:
- i. Materials purchases budget (quantity and RM) [*Belanjawan pembelian bahan mentah (kuantiti dan RM)*] [6M]
  - ii. Direct labor budget (total hours and RM) [*Belanjawan buruh langsung (jumlah jam dan RM)*] [4M]

- Q2. Amri Co., a radio manufacturing company finds that the existing cost of a component Z, is RM6.25. The same component is available in the market at RM5.75 each, with an assurance of continued supply. [*Amri Co., sebuah syarikat pengeluar radio mendapati kos sedia ada bagi komponen Z adalah RM6.25. Komponen yang sama ada di pasaran dengan harga RM5.75 seunit, dengan jaminan bekalan berterusan.*]

The breakup of the existing unit cost of the component is: [*Butiran kos sedia ada bagi komponen tersebut:*]

<b>Cost elements [Elemen kos]</b>	<b>RM</b>
Direct materials [ <i>Bahan langsung</i> ]	2.75
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ]	1.75
Variable manufacturing overhead [ <i>Overhead berubah pengeluaran</i> ]	0.50
Fixed manufacturing overhead [ <i>Overhead tetap pengeluaran</i> ]	1.25
<b>Total cost [Jumlah kos]</b>	<b>6.25</b>

**REQUIRED: [DIKEHENDAKI]:**

- a. Should the company make or buy, and why? Show your detailed calculations to support your answer. [*Patutkah syarikat membuat atau membeli dan kenapa? Tunjukkan pengiraan anda secara terperinci untuk menyokong jawapan anda.*] [15M]

- b. What would be your decision, if the supplier has offered the component at RM4.50 each? [Apakah keputusan anda, sekiranya pembekal menawarkan komponen tersebut dengan harga RM4.50 seunit] [3M]
- c. What are the other considerations to buy from outside supplier? [Apakah pertimbangan-pertimbangan lain untuk membeli daripada pembekal luar?] [2M]

Q3. Kawalan Jebat Sdn. Bhd. produce three products which are Product A, Product B and Product C. Income statements of the three product lines for June are given below: [Kawalan Jebat Sdn. Bhd. mengeluarkan tiga produk iaitu Produk A, Produk B dan produk C. Penyata Pendapatan untuk tiga produk tersebut bagi bulan Jun adalah seperti berikut]:

Product/ Produk	A	B	C
	RM	RM	RM
Sales [Jualan]	450,000	314,000	666,000
Variable Costs [Kos berubah]	240,000	169,000	321,000
Contribution Margin [Margin Caruman]	210,000	145,000	345,000
Fixed Costs [Kos Tetap]	80,000	86,000	120,000
Allocated Fixed Costs [Pembahagian kos tetap]	63,000	62,000	150,000
Income [Pendapatan]	67,000	(3,000)	75,000

The management of the company had some issue either to drop or remain Product B since its shows negative result. [Pihak pengurusan syarikat menghadapi isu sama ada untuk menghentikan Produk B atau meneruskannya kerana Produk B menunjukkan prestasi yang kurang baik].

**REQUIRED [DIKEHENDAKI]:**

Use an appropriate approach to determine if Product B should be dropped. [Gunakan kaedah yang sesuai untuk menentukan sama ada Produk B harus ditutup atau tidak] [20M]

- Q4. Uniform Expert Sdn. Bhd. accepts orders and provides school uniforms to many supermarkets and stores selling clothes throughout Malacca City. The production process is divided into two stages, namely the process of cutting and sewing process. Supervisor of the production together with management accountants have set the standard for direct material and direct labor as below. [Uniform Expert Sdn. Bhd. menerima tempahan serta membekalkan baju-baju sekolah kepada kebanyakan pasar raya serta gedung-gedung jualan baju di seluruh Bandar Melaka. Proses pengeluaran terbahagi kepada dua peringkat, iaitu proses pemotongan dan proses jahitan. Penyelia bahagian pengeluaran bersama-sama dengan akauntan pengurusan telah menetapkan piawai untuk bahan langsung dan buruh langsung seperti di bawah].

<b>Standard cost for a pair of school uniform [Kos standard bagi sepasang baju sekolah]:</b>	<b>Standard Cost [Kos standard]</b>
Raw materials [Bahan mentah] 3.0 meter @ RM4.20 per meter [semester]	RM12.60
Direct labor [Buruh langsung] 4 hours [jam] @ RM4.60 per hour [sejam]	RM18.40
Variable overhead [Overhed berubah] 4 hours [jam] @ RM 6.00 per hour [sejam]	RM24.00

<b>Actual performance for current year: [Prestasi sebenar untuk tahun semasa]:</b>	
Units produced [Unit dikeluarkan]	4,000 pairs [pasang]
Raw material: [Bahan mentah] <ul style="list-style-type: none"> <li>• Purchases [Belian]: 15,000 meters @ RM 3.90 per meter [semester]</li> <li>• Opening inventory [Inventori awal]</li> <li>• Closing inventory [Inventori akhir]</li> </ul>	RM58,500 300 meter 800 meter
Direct labor [Buruh langsung]: 11,400 hours [jam] @ RM 4.40 per hour [sejam]	RM50,160
Variable overhead cost [Overhed berubah]: Applied on the basis of direct labor hours [Diserap berdasarkan asas jam buruh langsung]	RM 66,120

**REQUIRED [DIKEHENDAKI]:**

- a. Calculate the following, showing clearly your works. Indicate (F) or (U) as results of your analysis. [*Kirakan perkara-perkara berikut dengan menunjukkan kerja anda secara jelas. Tandakan (F) atau (U) sebagai hasil analisa anda*].
- i. Direct materials price variance. [*Varians harga bahan mentah*] [3M]
  - ii. Direct materials quantity variance. [*Varians kuantiti bahan mentah*] [3M]
  - iii. Direct labor rate variance. [*Varians kadar buruh langsung*] [3M]
  - iv. Direct labor efficiency variance. [*Varians kecekapan t*]

*sumbangan sebanyak RM268,000 setahun.].*

If the part were purchased from the outside supplier, all of the raw material and direct labor cost of the part would be avoided. However, RM17.00 of the fixed manufacturing overhead cost being applied to the part would continue even if the part were purchased from the outside supplier. This fixed manufacturing overhead cost would be applied to the company's other products. *[Jika alatganti tersebut dibeli dari pembekal luar, kesemua kos bahan mentah dan buruh langsung boleh dielakkan. Walau demikian, RM17.00 dari kos overhed tetap kilang akan tetap dibelanjakan walaupun alatganti tersebut dibeli dari pembekal luar. Kos overhed pengeluaran tetap ini akan diagihkan kosnya kepada produk-produk yang lain].*

**Required: [Dikehendaki:]**

- a. Should the ABC purchase the part from the supplier or otherwise? Show detailed calculations to support your recommendation. *[Adakah ABC patut membeli alatganti tersebut dari pembekal atau sebaliknya? Tunjukkan p...]*