



---

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER I – SESSION 2020 / 2021  
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWW2133  
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING  
NAMA KURSUS PERAKAUNAN PENGURUSAN

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWW  
TAHUN / PROGRAM

DURATION : 3 HOURS (INCLUDING SUBMISSION HOUR)  
TEMPOH 3 JAM (TERMASUK MASA PENGHANTARAN)

DATE : NOVEMBER 2020  
TARIKH

---

**INSTRUCTION / ARAHAN:**

1. Answer **ALL** questions and write your answers on the answer sheet.  
*Jawab **SEMUA** soalan dan tulis jawapan anda pada kertas jawapan.*
  2. Write your name, matric no., identity card no., course code, course name, section no. and lecturer's name on the first page (in the upper left corner) and every page thereafter on the answer sheet.  
*Tulis nama anda, no. matrik, no. kad pengenalan, kod kursus, nama kursus, no. seksyen dan nama pensyarah pada muka surat pertama (penjuru kiri atas) kertas jawapan dan pada setiap muka surat jawapan.*
  3. Each answer sheet must have a page number written at the bottom right corner.  
*Setiap helai kertas jawapan mesti ditulis nombor muka surat pada bahagian bawah penjuru kanan.*
  4. Answers should be handwritten, neat and clear.  
*Jawapan hendaklah ditulis tangan, kemas dan jelas menggunakan huruf cerai.*
- 

**WARNING / AMARAN**

Students caught copying / cheating during the examination will be liable for disciplinary actions and the faculty may recommend the student to be expelled from sitting for exam.  
*Pelajar yang ditangkap meniru / menipu semasa peperiksaan akan dikenakan tindakan disiplin dan pihak fakulti boleh mengesyorkan pelajar diusir dari menduduki peperiksaan.*

---

This examination paper consists of 6 pages including the cover.  
*Kertas soalan ini mengandungi 6 muka surat termasuk kulit hadapan.*

**ONLINE EXAMINATION RULES AND REGULATIONS**  
**PERATURAN PEPERIKSAAN SECARA DALAM TALIAN**

1. Student must carefully listen and follow instructions provided by invigilator.  
*Pelajar mesti mendengar dan mengikuti arahan yang diberikan oleh pengawas peperiksaan dengan teliti.*
2. Student is allowed to start examination only after confirmation of invigilator if all needed conditions are implemented.  
*Pelajar dibenarkan memulakan peperiksaan hanya setelah pengesahan pengawas peperiksaan sekiranya semua syarat yang diperlukan telah dilaksanakan.*
3. During all examination session student has to ensure, that he is alone in the room.  
*Semasa semua sesi peperiksaan pelajar harus memastikan bahawa dia bersendirian di dalam bilik.*
4. During all examination session student is not allowed to use any other devices, applications except other sites permitted by course lecturer.  
*Sepanjang sesi peperiksaan pelajar tidak dibenarkan menggunakan peranti dan aplikasi lain kecuali yang dibenarkan oleh pensyarah kursus.*
5. After completing the exam student must inform invigilator via the set communication platform (eg. WhatsApp etc.) about completion of exam and after invigilator's confirmation leave examination session.  
*Selepas peperiksaan selesai, pelajar mesti memaklumkan kepada pengawas peperiksaan melalui platform komunikasi yang ditetapkan (contoh: Whatsapp dan lain-lain) mengenai peperiksaan yang telah selesai dan meninggalkan sesi peperiksaan selepas mendapat pengesahan daripada pengawas peperiksaan.*
6. Any technical issues in submitting answers online have to be informed to respective lecturer within the given 30 minutes. Request for re-examination or appeal will not be entertain if complains are not made by students to their lecturers within the given 30 minutes.  
*Sebarang masalah teknikal dalam menghantar jawapan secara dalam talian perlu dimaklumkan kepada pensyarah masing-masing dalam masa 30 minit yang diberikan. Permintaan untuk pemeriksaan semula atau rayuan tidak akan dilayan sekiranya aduan tidak dibuat oleh pelajar kepada pensyarah mereka dalam masa 30 minit yang diberikan.*
7. During online examination, the integrity and honesty of the student is also tested. At any circumstances student is not allowed to cheat during examination session. If any kind of cheating behaviour is observed, UTM have a right to follow related terms and provisions stated in the respective Academic Regulations and apply needed measures.  
*Semasa peperiksaan dalam talian, integriti dan kejujuran pelajar juga diuji. Walau apa pun keadaan pelajar tidak dibenarkan menipu semasa sesi peperiksaan. Sekiranya terdapat sebarang salah laku, UTM berhak untuk mengikuti terma yang dinyatakan dalam Peraturan Akademik.*

- Q1. At March 31 Suling Enterprises, a merchandising firm, had an inventory of 38,000 units, and it had accounts receivable totaling RM85,000. Sales, in units, have been budgeted as follows for the next four months [*Pada 31 Mac Perniagaan Suling, sebuah firma dagangan, mempunyai inventori sebanyak 38,000 unit, dan akaun belum terimanya berjumlah RM85,000. Jualan, dalam unit, telah dibajetkan seperti berikut untuk empat bulan yang akan datang*]:

April .....	60,000
May .....	75,000
June.....	90,000
July.....	81,000

Suling's board of directors has established a policy to commence in April that the inventory at the end of each month should contain 40% of the units required for the following month's budgeted sales [*Lembaga pengarah Suling telah menetapkan satu polisi bermula April bahawa inventori pada hujung setiap bulan mesti terdiri daripada 40% unit yang diperlukan untuk bajet jualan bulan selepasnya*].

The selling price is RM2 per unit. One-third of sales are paid for by customers in the month of the sale, the balance is collected in the following month [*Harga jualan adalah RM2 seunit. Satu per tiga daripada jualan dibayar oleh pelanggan dalam bulan jualan dan bakinya dalam bulan berikutnya*].

**Required [*Dikehendaki*]:**

- a. Prepare a merchandise purchases budget showing how many units should be purchased for the months April, May, and June [*Sediakan sebuah bajet pembelian barangan yang menunjukkan berapa jumlah unit yang perlu dibeli untuk bulan April, Mei dan Jun*]. [10M]
- b. Prepare a schedule of expected cash collections for months April, May, and June [*Sediakan sebuah jadual anggaran kutipan tunai untuk bulan April, Mei dan Jun*]. [10M]
- c. Suggest FIVE advantages of preparing budgets [*Cadangkan LIMA kelebihan menyediakan bajet*] [5M]

- Q2. Fourday Company makes 40,000 units per year of a spare part it uses in the products it manufactures. The unit product cost of this part is computed as follows [*Syarikat Fourday membuat 40,000 unit alat ganti yang digunakan dalam produk keluarannya setiap tahun. Kos pengeluaran produk alat ganti ini dikira seperti berikut*]:

	RM
Direct materials [ <i>Bahan langsung</i> ]	13.80
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ]	18.10
Variable manufacturing overhead [ <i>Overhed pengeluaran berubah</i> ]	4.30
Fixed manufacturing overhead [ <i>Overhed pengeluaran tetap</i> ]	<u>24.60</u>
Unit cost [ <i>Kos seunit</i> ]	<u>60.80</u>

An outside supplier has offered to sell the company the spare parts for RM51.80 a unit. If the company accepts this offer, the facilities now being used to make the part could be used to make more units of a product that is in high demand. The additional contribution margin on this other product would be RM268,000 per year [*Sebuah syarikat pembekal luar telah menawarkan untuk menjual alat ganti tersebut kepada syarikat pada harga RM51.80 seunit. Jika syarikat menerima tawaran tersebut, fasiliti yang sedang digunakan kini untuk mengeluarkan alat ganti tersebut boleh digunakan untuk mengeluarkan produk yang lebih tinggi permintaannya. Margin sumbangan produk berpermintaan tinggi ini dijangka bernilai RM268,000 setiap tahun*].

If the spare part were purchased from the outside supplier, all of the direct labor cost would be avoided. However, RM17 of the fixed manufacturing overhead cost being applied to the part would continue even if the spare part were purchased from the outside supplier. This fixed manufacturing overhead cost would be applied to the company's remaining products [*Jika alat ganti ini dibeli dari pembekal luar tersebut, semua kos buruh langsung boleh dielakkan. Akan tetapi, RM17 daripada kos overhed pengeluaran tetap yang dikenakan terhadap alat ganti tersebut akan kekal sebagai kos kepada syarikat walaupun alat ganti tersebut dibeli dari pembekal luar itu. Kos overhed pengeluaran tetap ini akan sebaliknya dikenakan pula terhadap produk lain syarikat*].

**Required [*Dikehendaki*]:**

- How much of the unit product cost of RM60.80 is relevant in the decision of whether to make or buy the spare part? [*Berapakah daripada kos produk seunit yang bernilai RM60.80 itu yang relevan dalam membuat keputusan samada membuat atau membeli alat ganti itu?*] [5M]
- What is the **net total dollar** advantage (disadvantage) of purchasing the part rather than making it? [*Apakah jumlah kelebihan (kekurangan) dalam **nilai ringgit** kesan daripada membeli alat ganti tersebut berbanding membuatnya sendiri?*] [10M]

- c. What is the maximum amount the company should be willing to pay an outside supplier per unit for the part if the supplier commits to supplying all 40,000 units required each year? [Apakah jumlah maksimum seunit yang sepatutnya sanggup dibayar syarikat kepada pembekal luar untuk bekalan alat ganti tersebut jika pembekal itu komited untuk membekal kesemua 40,000 unit yang diperlukan setiap tahun?] [10M]

Q3. Kenalar Co. manufactures and sells medals for winners of athletic and other events. Its manufacturing plant has the capacity to produce 12,000 medals each month; current monthly production is 9,600 medals. The company normally charges RM99 per medal. Cost data for the current level of production are shown below [Syarikat Kenalar mengeluarkan dan menjual pingat untuk pemenang acara sukan dan lain-lain acara seumpamanya. Kilang pengeluarannya berkapasiti untuk mengeluarkan 12,000 pingat setiap bulan; ketika ini keluaran bulanannya adalah sebanyak 9,600 pingat. Syarikat ini biasanya mengenakan harga RM99 untuk seunit pingat. Maklumat kos pada tahap pengeluaran semasa dipamerkan di bawah]:

Variable costs [Kos berubah]:	RM
Direct materials [Bahan langsung]	480,000
Direct labor [Buruh langsung]	153,600
Selling and administrative [Jualan dan pentadbiran]	24,960
Fixed costs [Kos tetap]:	
Manufacturing [Pengeluaran]	144,000
Selling and administrative [Jualan dan pentadbiran]	78,720

The company has just received a special one-time order for 500 medals at RM89 each. For this particular order, no variable selling and administrative costs would be incurred. This order would also have no effect on fixed costs [Syarikat ini telah menerima tempahan "one-off" 500 pingat pada harga RM89 setiap satu. Khusus untuk tempahan ini, tiada kos jualan dan pentadbiran yang terpaksa ditanggung. Tempahan ini juga tidak memberi kesan terhadap kos-kos tetap].

**Required [Dikehendaki]:**

Determine and explain whether the company should accept this special order. Provide justification for your answer by showing detailed calculations [Tentukan dan terangkan samada syarikat ini patut menerima tempahan khas tersebut. Berikan justifikasi jawapan anda dengan menunjukkan pengiraan yang terperinci]. [20M]

- Q4. Primaliga Company uses a standard cost system for its single product in which variable overhead is applied on the basis of direct labor hours. The following information is given [*Syarikat Primaliga menggunakan sistem kos standard untuk produk tunggalnya di mana overhead berubah dikira pada asas jam buruh langsung. Maklumat berikut diberikan*]:

**Standard costs per unit [Kos standard seunit]:**

Raw materials [ <i>Bahan mentah</i> ] (1.5 grams @ RM16 per gram)	RM24.00
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ] (0.75 hours [ <i>jam</i> ] @ RM8 per hour [ <i>jam</i> ])	RM6.00
Variable overhead [ <i>Overhed berubah</i> ] (0.75 hours [ <i>jam</i> ] @ RM3 per hour [ <i>jam</i> ])	RM2.25

**Actual transactions for current year [Transaksi sebenar untuk tahun semasa]:**

Units produced [ <i>Unit dikeluarkan</i> ]	22,400 units
Purchases of raw materials [ <i>Belian bahan mentah</i> ] (21,000 grams @ RM17 per gram)	RM357,000
Raw materials used [ <i>Bahan mentah digunakan</i> ]	33,400 grams
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ] (16,750 hours [ <i>jam</i> ] @ RM8 per hour [ <i>jam</i> ])	RM134,000
Variable overhead cost paid [ <i>Overhed berubah dibayar</i> ]	RM48,575

**Required [Dikehendaki]:**

From the given information, compute the following variances. Indicate whether the variance is favorable (F) or unfavorable (U) [*Berdasarkan maklumat yang diberikan, kira varians-variens berikut. Nyatakan samada varians baik (F) atau tidak baik (U)*]:

- Direct materials price variance [*Varians harga bahan langsung*]. [5M]
- Direct materials quantity variance [*Varians kuantiti bahan langsung*]. [5M]
- Direct labor rate variance [*Varians kadar buruh langsung*]. [5M]
- Direct labor efficiency variance [*Varians kecekapan buruh langsung*]. [5M]
- Variable overhead spending variance [*Varians perbelanjaan overhead berubah*]. [5M]
- Variable overhead efficiency variance [*Varians kecekapan overhead berubah*]. [5M]

**END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT]**