



---

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR  
SEMESTER I – SESSION 2021 / 2022  
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWP 2133 / DDWW2133  
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING  
NAMA KURSUS PERAKAUNAN PENGURUSAN

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWP/DDWW  
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : DECEMBER 2021/ JANUARY 2022  
TARIKH DISEMBER 2021/ JANUARI 2022

---

**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 7 pages including the cover.  
*Kertas soalan ini mengandungi 7 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 entertained 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.*

**ANSWER ALL QUESTIONS  
[JAWAB SEMUA SOALAN]**

**TOTAL MARKS [100M]  
[JUMLAH MARKAH] [100M]**

**QUESTION 1 [SOALAN 1]**

Masterbuilder Company has an annual production capacity of 15,000 units. The costs associated with production and sale of the company's product are given below [*Syarikat Masterbuilder mempunyai kapasiti pengeluaran tahunan sebanyak 15,000 unit. Kos-kos yang berkaitan dengan pengeluaran dan jualan diberikan di bawah*]:

Manufacturing costs [*Kos pengeluaran*]:

Variable [*Berubah*] RM12 per unit

Fixed (annual cost) [*Tetap (kos tahunan)*] RM90,000

Selling and administrative costs [*Kos jualan dan pentadbiran*]:

Variable (sales commissions) [*Berubah (komisen jualan)*] RM3 per unit

Fixed (annual cost) [*Tetap (kos tahunan)*] RM60,000

The company presently is selling 12,000 units annually at a selling price of RM28 each. A special order has been received from a distributor who wants to purchase 3,000 units at a special price of RM20 each. Regular sales would not be affected by this order and the order could be filled without any impact on total fixed costs. Sales commissions on the special order would be reduced by one-third [*Pada masa ini syarikat menjual 12,000 unit setahun pada harga jualan RM28 seunit. Sebuah tempahan khas telah diterima dari sebuah syarikat pengedar yang ingin membeli 3,000 unit pada harga istimewa RM20 seunit. Jualan biasa tidak akan terjejas oleh tempahan ini dan tempahan ini boleh dipenuhi tanpa kesan ke atas jumlah kos tetap. Komisen jualan untuk tempahan ini akan dikurangkan sebanyak satu per tiga*].

**Required [Dikehendaki]:**

- Determine whether the company should accept the special order [*Pastikan samada syarikat patut menerima tempahan tersebut*]. [25M]
- Explain a situation that would entice the company to accept a special order regardless of the profit or loss that it may incur [*Terangkan situasi yang boleh mendorong syarikat menerima sebuah tempahan khas tanpa mengambil kira samada ia akan untung atau rugi*]. [5M]

**TOTAL [JUMLAH] [30M]**

**QUESTION 2 [SOALAN 2]**

Ralph Lauren Company has developed cost standards for the production of its new cologne, Polo Sport. The variable cost standards below relate to each 10 kilogram batch of Polo Sport [Syarikat Ralph Lauren telah membangunkan kos-kos standard untuk pengeluaran pewangi badannya, Polo Sport. Standard-standard kos berubah di bawah adalah berkaitan dengan setiap kumpulan 10 kilogram Polo Sport]:

	Standard Cost Per Batch [Kos standard per kumpulan]
Perfume oil [Minyak wangi] (2 gram @ RM0.85 per gram)	RM1.70
Direct labor [Buruh langsung] (1.25 hours [jam] @ RM12.00 per hour [jam])	RM15.00
Variable overhead [Overhed berubah] (1.25 hours [jam] @ RM44.00 per hour [jam])	RM55.00

Variable manufacturing overhead at Ralph Lauren is applied based on direct labor hours. The actual results for last month were as follows [Overhed berubah pengeluaran di Ralph Lauren diaplikasikan pada asas jam buruh langsung. Keputusan sebenar untuk bulan lalu adalah seperti berikut]:

Batches produced [Jumlah kumpulan yang dikeluarkan]	3,800
Direct labor hours [Jam buruh langsung]	4,510
Perfume oil purchased [Minyak wangi dibeli]	9,000 gram
Perfume oil used in production [Minyak wangi digunakan dalam pengeluaran]	7,880 gram
Cost of perfume oil purchased [Kos pembelian minyak wangi]	RM7,200
Direct labor cost [Kos buruh langsung]	RM53,218
Variable manufacturing overhead cost [Kos overhed berubah pengeluaran]	RM205,700

**Required [Dikehendaki]:**

Calculate the following [Kirakan yang berikut]:

- Materials (perfume oil) price variance [Varians harga bahan (minyak wangi)] [5M]
- Materials (perfume oil) quantity variance [Varians kuantiti bahan (minyak wangi)] [5M]
- Labor rate variance [Varians kadar buruh] [5M]
- Variable overhead efficiency variance [Varians kecekapan overhed berubah] [5M]

**TOTAL [JUMLAH] [20M]**

**QUESTION 3 [SOALAN 3]**

Shure Corporation is considering dropping product MIC1. Data from the company's accounting system appear below [*Shure Corporation mempertimbangkan untuk menggugurkan produk MIC1. Data dari sistem perakaunan syarikat diberikan di bawah*]:

Sales [ <i>Jualan</i> ]	RM340,000
Variable expenses [ <i>Belanja berubah</i> ]	RM156,000
Fixed manufacturing expenses [ <i>Belanja tetap pengeluaran</i> ]	RM116,000
Fixed office expenses [ <i>Belanja tetap pejabat</i> ]	RM75,000

All fixed expenses of the company are fully allocated to products in the company's accounting system. Further investigation has revealed that RM72,000 of the fixed manufacturing expenses and RM48,000 of the fixed office expenses are avoidable if product MIC1 is discontinued [*Semua belanja tetap syarikat diagihkan kepada produk-produk dalam sistem perakaunan syarikat. Siasatan lanjut mendedahkan RM72,000 belanja tetap pengeluaran dan RM48,000 belanja tetap pejabat boleh dielakkan jika produk MIC1 digugurkan*].

**Required [Dikehendaki]:**

- According to the company's accounting system, what is the net operating income earned by product MIC1? Show your working calculations. [*Menurut sistem perakaunan syarikat, berapakah keuntungan bersih operasi yang dijana oleh produk MIC1? Tunjukkan jalan kerja anda.*] [5M]
- What would be the effect on the company's overall net operating income of dropping product MIC1? Should the product be dropped? Show your work. [*Apakah kesan pengguguran produk MIC1 terhadap jumlah keuntungan bersih operasi syarikat? Tunjukkan jalan kerja anda.*] [10M]
- Explain the meaning of relevant costs. Give examples of relevant costs based on the question above [*Terangkan makna kos-kos relevan. Berikan contoh-contoh kos relevan berdasarkan soalan di atas*] [5M]

**TOTAL [JUMLAH] [20M]**



**QUESTION 4 [SOALAN 4]**

The Fender Company has planned the following sales for the next three months [Syarikat Fender telah merancang jualan berikut untuk tiga bulan akan datang]:

	Jan	Feb	Mar
Budgeted sales [Bajet jualan]	RM40,000	RM50,000	RM70,000

Sales are made 20% for cash and 80% on account. From experience, the company has learned that a month's sales on account are collected according to the following pattern [Jualan dibuat secara tunai 20% dan secara kredit 80%. Dari pengalaman lalu, syarikat telah mengetahui bahawa jualan sesebuah bulan dikutip menurut corak kutipan berikut]:

Month of sale [Bulan jualan]	60%
First month following sale [Bulan selepas bulan jualan]	30%
Second month following sale [Bulan kedua selepas bulan jualan]	8%
Uncollectible [Tidak dikutip]	2%

The company requires a minimum cash balance of RM5,000 to start a month. The beginning cash balance in March is budgeted to be RM6,000 [Syarikat ini memerlukan baki tunai minimum sebanyak RM5,000 pada permulaan setiap bulan. Baki awal tunai bulan Mac dibajetkan sebanyak RM6000].

**Required [Dikehendaki]:**

- a. Compute the budgeted cash receipts for March [Kirakan bajet penerimaan tunai untuk bulan Mac].

[10M]

- b. The following additional information has been provided for March [Maklumat tambahan berikut telah diberikan berkaitan bulan Mac]:

Inventory purchases (all paid in March) [Belian inventori (dibayar penuh dalam bulan Mac)]	RM28,000
Office expenses (all paid in March) [Belanja pejabat (dibayar penuh dalam bulan Mac)]	RM40,000
Depreciation expense for March [Belanja susutnilai untuk bulan Mac]	RM5,000
Dividends paid in March [Pembayaran dividen dalam bulan Mac]	RM4,000

Prepare a cash budget in good form for the month of March, using this information and the budgeted cash receipts you computed for part (1) above. The company can borrow in any dollar amount and will not pay interest until April [Sediakan sebuah bajet tunai dalam format yang baik untuk bulan Mac, menggunakan maklumat ini dan maklumat dari bajet penerimaan tunai yang anda kira untuk bahagian (a) di atas.

Syarikat boleh meminjam seberapa jumlah wang dan tidak perlu membayar faedah sehingga bulan April].

[20M]

**TOTAL [JUMLAH] [30M]**

**-END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT]-**