



---

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR**  
**SEMESTER II – 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 : JUNE/JULY 2022  
TARIKH JUN/JULAI 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]**

The following are Silver Company's unit costs of making and selling an item at a volume of 8,000 units per month (which represents the company's capacity) [*Berikut adalah kos seunit Syarikat Silver untuk membuat dan menjual sebuah item pada volum 8,000 unit sebulan*]:

**Manufacturing Costs [Kos pengeluaran]:**

Direct materials [ <i>Bahan langsung</i> ]	RM4
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ]	RM5
Variable overhead [ <i>Overhed berubah</i> ]	RM2
Fixed overhead [ <i>Overhed tetap</i> ]	RM8

**Office Expenses [Belanja pejabat]:**

Variable [ <i>Berubah</i> ]	RM1
Fixed [ <i>Tetap</i> ]	RM6

Present sales amount to 7,000 units per month. An order has been received from a customer in a foreign market for 1,000 units at a price of RM20 per unit. The order would not affect regular sales. Fixed costs, both manufacturing and office, are constant within the relevant range between 6,000 and 8,000 units per month. The variable office expenses would have to be incurred for this special order as well as all other sales [*Jualan kini berjumlah 7,000 unit sebulan. Sebuah tempahan sebanyak 1,000 unit pada harga RM20 seunit telah diterima dari seorang pelanggan di pasaran asing. Tempahan ini tidak memberi kesan kepada jualan biasa. Kos-kos tetap, pengeluaran dan pejabat, adalah konstan dalam julat berkaitan antara 6,000 dan 8,000 unit setiap bulan. Belanja pejabat berubah perlu dibuat untuk tempahan khas ini dan lain-lain jualan*].

**Required [Dikehendaki]:**

What would the effect be on the total operating income of Silver Company should it decide to accept the special order? Show your analysis in good form. [*Apakah kesan terhadap jumlah keuntungan dari operasi Syarikat Silver jika ia membuat keputusan untuk menerima tempahan khas tersebut? Tunjukkan analisa anda dalam bentuk yang baik*].

[20M]

**QUESTION 2 [SOALAN 2]**

Doodle Company. makes a single product which has the following standards [Syarikat Doodle membuat sebuah produk tunggal yang mempunyai standard seperti berikut]:

- Direct materials [Bahan langsung]: 2 kilograms at RM4.30 per kilogram
- Direct labor [Buruh langsung]: 3 hours [jam] at RM6 per hour [jam]
- Variable manufacturing overhead [Overhead pengeluaran berubah]: RM19.50 per unit of output

At the beginning of June there were no inventories. The following data pertain to June's operations [Pada awal bulan June tiada baki inventori. Data berikut berkaitan dengan operasi bulan Jun]:

- Direct labor was RM820,500 for 147,000 hours worked [Buruh langsung adalah RM820,500 untuk 147,000 jam buruh].
- Direct material purchases were 110,000 kilograms for RM485,000 [Pembelian bahan langsung adalah 110,000 kilogram pada harga RM485,000].
- Actual variable manufacturing overhead was RM986,000 [Overhead pengeluaran berubah sebenar adalah RM986,000].
- 92,000 kilograms of direct materials were used [92,000 kilogram bahan langsung telah digunakan].
- The company sold 42,000 units at RM130 each [Syarikat menjual 42,000 unit pada harga RM130 setiap satu].
- 46,000 units were produced during the year [46,000 unit telah dikeluarkan sepanjang tahun tersebut].

**Required [Dikehendaki]:**

- a. Determine the direct material price and quantity variances [Dapatkan varians harga dan varians kuantiti bahan mentah] [10M]
- b. Determine the direct labor rate and efficiency variances [Dapatkan varians kadar dan varians kecekapan buruh langsung] [10M]
- c. Explain the reason why the direct material total variance cannot be determined in situation like this [Terangkan sebab jumlah varians bahan mentah tidak boleh dipastikan dalam situasi seperti ini]. [5M]

[Total[Jumlah] 25M]

**QUESTION 3 [SOALAN 3]**

Four Birds Company makes 40,000 units per year of a part it uses in the products it manufactures. The unit product cost of this part is computed as follows [*Syarikat Four Birds mengeluarkan 40,000 unit alat ganti yang ia gunakan dalam produk yang dikeluarkannya*]:

	RM
Direct materials [ <i>Bahan langsung</i> ]	13.80
Direct labor [ <i>Buruh langsung</i> ]	18.10
Variable manufacturing overhead [ <i>Overhead pengeluaran berubah</i> ]	4.30
Fixed manufacturing overhead [ <i>Overhead pengeluaran tetap</i> ]	24.60
Unit product cost [ <i>Kos produk seunit</i> ]	RM60.80

An outside supplier has offered to sell the company the 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 pembekal luar telah menawarkan untuk menjual alat ganti tersebut pada harga RM51.80 seunit. Jika syarikat menerima tawaran tersebut, bahagian kilang yang kini digunakan untuk mengeluarkan alat ganti itu boleh digunakan mengeluarkan lebih banyak unit produk yang berpermintaan tinggi. Margin sumbangan tambahan dari produk tersebut adalah RM268,000 setahun*].

If the part were purchased from the outside supplier, all of the direct labor cost of the part would be avoided. However, RM17.00 of the fixed manufacturing overhead cost would continue even if the part were purchased from the outside supplier. This fixed manufacturing overhead cost would be applied to the company's remaining products [*Jika alat ganti tersebut dibeli dari pembekal luar, semua kos buruh langsung dapat dielakkan. Tetapi, RM17.00 dari kos pengeluaran tetap akan terus ditanggung walaupun alat ganti tersebut dibeli dari pembekal luar. Kos overhead pengeluaran tetap ini akan diaplikasikan dalam produk-produk lain syarikat*].

**Required [Dikehendaki]:**

- a. How much of the unit product cost of RM60.80 is relevant in the decision of whether to make or buy the part? [*Berapakah kos produk seunit daripada RM60.80 itu yang relevan dalam keputusan untuk membuat atau membeli alat ganti tersebut?*] [5M]
  - b. What is the net total dollar profit/(loss) of purchasing the part rather than making it? [*Apakah nilai RM bersih keuntungan/(kerugian) membeli alat ganti tersebut berbanding membuatnya sendiri?*] [20M]
- [Total[Jumlah] 25M]

**QUESTION 4 [SOALAN 4]**

Kanor Corporation manufactures and sells a seasonal product that has peak sales in the third quarter. The following information concerns operations for Year 2023 (the coming year) and for the first two quarters of Year 2024. The company's single product sells for RM8 per unit. Budgeted unit sales for are as follows (all sales are on credit) [*Syarikat Kanor mengeluarkan dan menjual sebuah produk bermusim yang mencapai puncak jualan pada sukuan tahun ketiga. Maklumat berikut berkaitan dengan tahun 2023 (tahun hadapan) dan dua sukuan terawal tahun 2024. Produk tunggal syarikat ini terjual pada harga RM8 seunit. Unit jualan untuk dibajetkan seperti berikut (semua jualan adalah secara kredit)*]:

	2023				2024	
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2
Budgeted unit sales [Unit jualan dibajetkan]	40,000	60,000	100,000	50,000	70,000	80,000

Sales are collected in the following pattern: 75% in the quarter the sales are made, and the remaining 25% in the following quarter. On January 1, 2023, the company's balance sheet showed RM65,000 in accounts receivable, all of which will be collected in the first quarter of the year. [*Hasil jualan dikutip menurut corak kutipan berikut: 75% dalam sukuan tahun jualan dibuat, and baki 25% dalam sukuan selepasnya. Pada bulan Januari tahun 2023 penyata kedudukan kewangan syarikat menunjukkan baki RM65,000 untuk akaun belum terima, kesemuanya akan dikutip dalam sukuan pertama tahun tersebut*].

The company desires an ending finished goods inventory at the end of each quarter equal to 30% of the budgeted unit sales for the next quarter. On December 31 2022 the company had 12,000 units on hand [*Syarikat mengkehendaki baki akhir inventori barang siap pada setiap penghujung sukuan tahun bersamaan dengan 30% unit jualan yang dibajetkan untuk sukuan berikutnya. Pada 31 Disember 2022, syarikat memiliki 12,000 units dalam tangan*].

Five grams of raw materials are required to complete one unit of product. The company requires ending raw materials inventory at the end of each quarter equal to 10% of the following quarter's production needs. On December 31 2022 the company had 23,000 grams of raw materials on hand [*Lima gram bahan mentah diperlukan untuk menyiapkan satu unit produk. Syarikat mengkehendaki baki akhir bahan mentah pada setiap penghujung sukuan tahun bersamaan 10% keperluan pengeluaran sukuan berikutnya. Pada 31 Disember 2022, syarikat memiliki 23,000 gram bahan mentah dalam tangan*].

**Required [Dikehendaki]:**

Prepare the following budgets and schedules for the year 2023, showing both quarterly and total figures [Sediakan bajet-bajet dan jadual berikut untuk tahun 2023, dengan mempamerkan nilai-nilai sukuan tahun dan nilai jumlah keseluruhan]:

- a. Sales budget and a schedule of expected cash collections [*Bajet jualan dan sebuah jadual jangkaan kutipan tunaī*]. [15M]
- b. Production budget [*Bajet pengeluaran*]. [15M]

[Total[Jumlah] 30M]

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