



FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2018 / 2019
PROGRAM KERJASAMA

COURSE CODE : DDWW2133 / DDPW2223
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING
NAMA KURSUS PERAKAUNAN PENGURUSAN

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWW / 2 DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : NOVEMBER 2018
TARIKH

INSTRUCTION/ARAHAN :

Answer **ALL** questions in the answer booklet(s) provided.

Jawab **SEMUA** soalan di dalam buku jawapan yang disediakan.

(You are required to write your name and your college name on your answer script)
(Pelajar dikehendaki tuliskan nama dan nama kolej pada skrip jawapan)

STUDENT'S NAME / NAMA PELAJAR	:
I.C NO. / NO. K/PENGENALAN	:
YEAR / PROGRAMME TAHUN / PROGRAM	:
COLLEGE NAME NAMA KOLEJ	:
LECTURER'S NAME NAMA PENSYARAH	:

This examination paper consists of 7 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 7 muka surat termasuk kulit hadapan



PUSAT PROGRAM KERJASAMA

PETIKAN DARIPADA PERATURAN AKADEMIK ARAHAN AM - PENYELEWENGAN AKADEMIK

1. SALAH LAKU SEMASA PEPERIKSAAN

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

- 1.1.1 memberi dan/atau menerima dan/atau memiliki sebarang maklumat dalam bentuk elektronik, bercetak atau apa jua bentuk lain yang tidak dibenarkan semasa berlangsungnya peperiksaan sama ada di dalam atau di luar Dewan Peperiksaan melainkan dengan kebenaran Ketua Pengawas; atau
- 1.1.2 menggunakan maklumat yang diperolehi seperti di atas bagi tujuan menjawab soalan peperiksaan; atau
- 1.1.3 menipu atau cuba untuk menipu atau berkelakuan mengikut cara yang boleh ditafsirkan sebagai menipu semasa berlangsungnya peperiksaan; atau
- 1.1.4 lain-lain salah laku yang ditetapkan oleh Universiti (seperti membuat bising, mengganggu pelajar lain, mengganggu Pengawas menjalankan tugasnya).

2. HUKUMAN SALAH LAKU PEPERIKSAAN

2.1 Sekiranya pelajar didapati telah melakukan pelanggaran mana-mana peraturan peperiksaan ini, setelah diperakukan oleh Jawatankuasa Peperiksaan Fakulti dan disabitkan kesalahannya, Senat boleh mengambil tindakan dari mana-mana satu yang berikut :-

- 2.1.1 memberi markah SIFAR (0) bagi keseluruhan keputusan peperiksaan kursus yang berkenaan (termasuk kerja kursus); atau
- 2.1.2 memberi markah SIFAR (0) bagi semua kursus yang didaftarkan pada semester tersebut.

2.2 Jawatankuasa Akademik Fakulti boleh mencadangkan untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999 bergantung kepada tahap kesalahan yang dilakukan oleh pelajar.

2.3 Pelajar yang didapati melakukan kesalahan kali kedua akan diambil tindakan seperti di perkara 2.1.2 dan dicadang untuk diambil tindakan tatatertib mengikut peruntukan Akta Universiti dan Kolej Universiti, 1971, Kaedah-kaedah Universiti Teknologi Malaysia (Tatatertib Pelajar-pelajar), 1999.

- Q1. The management of Wawrinka Corporation has been concerned with the financial performance of its product V86O and has considered discontinuing it on several occasions. Data from the company's accounting system as below [*Pihak pengurusan Syarikat Wawrinka khawatir dengan prestasi salah sebuah produknya V86O dan telah beberapa kali mempertimbangkan untuk menghentikan pengeluarannya. Data dari system perakaunan syarikat seperti dibawah*]:

Sales [<i>Jualan</i>]	RM150,000
Variable expenses [<i>Belanja-belanja berubah</i>]	RM72,000
Fixed manufacturing expenses [<i>Belanja-belanja tetap pengeluaran</i>]	RM50,000
Fixed selling and administrative expenses [<i>Belanja tetap jualan dan pentadbiran</i>]	RM33,000

In the company's accounting system all fixed expenses of the company are fully allocated to products. Further investigation has revealed that RM30,000 of the fixed manufacturing expenses and RM13,000 of the fixed selling and administrative expenses are avoidable if product V86O is discontinued [*Dalam sistem perakaunan syarikat, semua belanja tetap diagihkan kepada produk-produk. Siasatan lanjut telah mendedahkan bahawa RM30,000 belanja tetap pengeluaran dan RM13,000 belanja tetap jualan dan pentadbiran boleh dielak jika produk V86O dihentikan*].

REQUIRED [*DIKEHENDAKI*]:

- According to the company's accounting system, what is the net operating income earned by product V86O? Show your calculation in good form [*Menurut sistem perakaunan syarikat, apakah keuntungan bersih operasi yang diperolehi daripada produk V86O? Tunjukkan pengiraan anda dalam format yang baik*] [7M]
- What would be the effect on the company's overall net operating income if product V86O were dropped? Show your calculation in good form [*Apakah kesan terhadap keuntungan bersih operasi syarikat secara keseluruhan jika produk V86O dihentikan? Tunjukkan pengiraan anda dalam format yang baik*]. [10M]
- Explain the meaning of relevant cost and its significance to decision making [*Terangkan maksud kos relevan dan kepentingannya dalam membuat keputusan*]. [3M]

[TOTAL [*JUMLAH*] 20M]

Q2. Ahlon Company makes 80,000 units per year of a part it uses in the products it manufactures. The unit cost of this part is computed as follows [*Syarikat Ahlon mengeluarkan 80,000 unit setahun sebuah alat yang digunakan dalam produk yang ia hasilkan. Kos seunit alat tersebut adalah seperti berikut*]:

Direct materials [<i>Bahan mentah</i>]	RM14.90
Direct labor [<i>Buruh langsung</i>]	17.50
Variable manufacturing overhead [<i>Overhed berubah pengeluaran</i>]	1.90
Fixed manufacturing overhead [<i>Overhed tetap pengeluaran</i>]	<u>21.10</u>
Unit product cost [<i>Kos produk seunit</i>]	<u>RM55.40</u>

An outside supplier has offered to sell the company all of these parts it needs for RM46.60 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 RM560,000 per year [*Sebuah pembekal luar telah membuat tawaran untuk menjual alat tersebut seperti yang diperlukan pada harga RM46.60 seunit. Jika syarikat menerima tawaran ini, fasiliti yang sedang digunakan kini untuk mengeluarkan alat tersebut dapat dimanfaatkan untuk membuat produk-produk lain yang lebih tinggi permintaannya. Margin sumbangan tambahan produk-produk ini adalah RM560,000 setahun*].

If the part were purchased from the outside supplier, all of the direct labor cost of the part would be avoided. However, RM13.60 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 remaining products [*Jika alat tersebut dibeli dari pembekal luar itu, semua kos buruh langsung alat tersebut dapat dielakkan. Tetapi, RM13.60 kos overhed tetap pengeluaran yang diagihkan kepada alat tersebut akan kekal walaupun alat tersebut dibeli dari pembekal luar. Kos overhed tetap pengeluaran ini akan sebaliknya diagihkan kepada produk-produk yang lain*].

REQUIRED [*DIKEHENDAKI*]:

- How much of the unit product cost of RM55.40 is relevant in the decision of whether to make or buy the part? [*Berapakah daripada kos produk seunit yang berjumlah RM55.40 itu yang relevan dalam keputusan samada membuat atau membeli alat tersebut?*] [5M]
- What is the net profit or loss of the company of purchasing the part rather than making it? [*Apakah keuntungan atau kerugian bersih syarikat jika ia membeli alat tersebut berbanding dengan membuatnya?*] [15M]

[TOTAL [JUMLAH] 20M]

- Q3. Brothers Co. 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 Brothers menggunakan sistem kos standard untuk produk tunggalnya di mana overhead berubah dikira berdasarkan asas jam buruh langsung. Maklumat berikut diberikan:*]

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

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

Actual experience for current year [*Prestasi 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 at 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 at RM8 per hour)	RM134,000
Variable overhead cost incurred [<i>Kos overhead berubah dibelanjakan</i>]	RM48,575

REQUIRED [*DIKEHENDAKI*]:

Compute the following variances for raw materials, direct labor, and variable overhead. [*Kira varians-variens berikut untuk bahan mentah, buruh langsung, dan overhead berubah*]:

- Direct materials price variance [*Varians harga bahan mentah*]. [5M]
- Direct materials quantity variance [*Varians kuantiti bahan mentah*]. [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]

[TOTAL [*JUMLAH*] 30M]

Q4. Weller Industrial Gas Corporation supplies acetylene and other compressed gases to industry. Data regarding the company's operations follow [Syarikat Weller Industrial Gas membekal acetylene dan pelbagai gas termampat kepada industri. Data berkaitan dengan operasi syarikat adalah seperti berikut]:

- Sales are budgeted at RM330,000 for November, RM300,000 for December, and RM320,000 for January [Jualan dirancang pada RM330,000 untuk November, RM300,000 untuk Disember, dan RM320,000 untuk Januari].
- Collections are expected to be 85% in the month of sale, 14% in the month following the sale, and 1% uncollectible [Kutipan dijangkakan 85% dalam bulan jualan, 14% dalam bulan selepas jualan dan 1% tidak dapat dikutip].
- The cost of goods sold is 60% of sales [Kos barang dijual adalah 60% dari jualan].
- The company purchases 80% of its merchandise in the month prior to the month of sale and 20% in the month of sale. Payment for merchandise is made in the month following the purchase [Syarikat membeli 80% barangannya dalam bulan sebelum jualan dan 20% dalam bulan jualan. Bayaran untuk pembelian dibuat dalam bulan selepas bulan belian].
- Other monthly expenses to be paid in cash are RM21,200 [Belanja-belanja bulanan lain akan dibayar secara tunai sebanyak RM21,200].
- Monthly depreciation is RM21,000 [Susutnilai bulanan adalah RM21,000].
- Ignore taxes [Abaikan cukai].

Statement of Financial Position [Penyata Kedudukan Kewangan] @ October 31	
Assets [Asef]:	
Cash [Tunai]	RM22,000
Accounts receivable (net of allowance for uncollectible amounts) [Akaun belum terima (nilai bersih setelah ditolak jumlah yang tidak dapat dikutip)]	83,000
Inventory [Inventori]	158,400
Fixed assets (net of RM594,000 accumulated depreciation) [Aset tetap (bersih setelah ditolak RM594,000 susutnilai terkumpul)]	<u>1,004,000</u>
Total assets [Jumlah asef]	<u>RM1,267,400</u>
Liabilities and Stockholders' Equity [Liabiliti dan Ekuiti Pemegang Saham]:	
Accounts payable [Akaun belum terima]	RM196,000
Common stock [Saham biasa]	620,000
Retained earnings [Pendapatan tertahan]	<u>451,400</u>
Total liabilities and stockholders' equity [Jumlah liabiliti dan ekuiti pemegang saham]	<u>RM1,267,400</u>

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Prepare a Schedule of Expected Cash Collections for November and December [*Sediakan sebuah Jadual Anggaran Kutipan Tunai untuk November dan Disember*]. [8M]
- b. Prepare a Merchandise Purchases Budget for November and December [*Sediakan sebuah Bajet Pembelian Barangan untuk November dan Disember*]. [10M]
- c. Prepare Cash Budgets for November and December [*Sediakan Bajet Tunai untuk November dan Disember*]. [10M]
- d. Explain ONE advantage of preparing a budget [*Terangkan SATU kelebihan penyediaan bajet*]. [2M]

[TOTAL [JUMLAH] 30M]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]