



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

Sekolah Pendidikan Profesional dan
Pendidikan Berterusan
(UTMSPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2016 / 2017
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDPW2223 / DDW2243
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING / PERAKAUNAN PENGURUSAN
NAMA KURSUS

YEAR / PROGRAMME : 3 DDPW/ 3 DDPG
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : OCTOBER 2016
TARIKH

INSTRUCTION/ARAHAN: Answer all questions in the answer booklet provided
[Jawab semua soalan di dalam buku jawapan yang disediakan]

(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 6 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 6 muka surat termasuk kulit hadapan

- Q1. One quarter gram of a rare seasoning is required for each bottle of Dipping Oil, a very popular product sold through gourmet shops that is produced by The Lucas Company. The cost of the seasoning is RM16 per gram. Budgeted production of Dipping Oil is given below for the second quarter, and the first month of the third quarter. [*Suku gram perencah istimewa diperlukan untuk setiap botol Minyak Pencecah, sebuah produk popular yang dijual di kedai-kedai gormet dihasilkan oleh Syarikat Lucas. Kos perencah tersebut ialah RM16 setiap gram. Pengeluaran Minyak Pencecah dibajetkan seperti yang diberi di bawah untuk sukuan kedua tahun semasa, dan untuk bulan pertama sukuan ketiga.*]

	April	May	June	July
Required production (bottles) [Keperluan pengeluaran (botol)]	5,000	8,000	15,000	10,000

The seasoning is so difficult to get that the company must have on hand at the end of each month 20% of the next month's production needs. A total of 250 grams will be on hand at the beginning of April [*Perencah tersebut sangat susah untuk diperolehi sehinggakan pada hujung setiap bulan syarikat perlu memiliki stok dalam tangan sejumlah 20% daripada keperluan untuk pengeluaran bulan seterusnya. Sejumlah 250 gram akan berada dalam tangan pada awal bulan April.*]

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Prepare a direct materials budget for the seasoning, by month and in total for the second quarter. Be sure to include both the quantity to be purchased and its cost for each month. [*Sediakan bajet bahan langsung untuk perencah tersebut, secara bulanan dan jumlah keseluruhan untuk sukuan kedua tahun itu. Pastikan anda mempamerkan kuantiti yang perlu dibeli dan kosnya untuk setiap bulan.*] [20M]
- b. Provide FIVE advantages of budgeting [*Berikan LIMA kelebihan penyediaan bajet*] [5M]

[Total [Jumlah] 25M]

Q2. Dudley, Inc. makes a single product which has the following standards [Syarikat Dudley menghasilkan produk tunggal yang berpiawaian seperti berikut]:

- Direct materials: 2 kilograms @ RM4.30 per kilogram [Bahan langsung: 2 kilogram @ RM4.30 per kilogram]
- Direct labor: 3 hours @ RM6 per hour [Buruh langsung: 3 jam @ RM6 per jam]

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

- Direct labor was RM820,500 for 147,000 hours worked ^{Buruh} [Bahan langsung adalah RM820,500 untuk 147,000 jam kerja]
- Direct material purchases were 110,000 kilograms for RM485,000 [Belian bahan mentah adalah 110,000 kilogram pada kos RM485,000]
- 92,000 kilograms of direct materials were used [92,000 kilogram bahan langsung digunakan]
- 46,000 units were produced during the year [46,000 unit dihasilkan sepanjang tahun]

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a. Based on the information given, calculate the following variances [Berdasarkan maklumat yang diberikan, kira varians-variens berikut]:
- i. Material price variance [Varians harga bahan] [5M]
 - ii. Material quantity variance [Varians kuantiti bahan] [5M]
 - iii. Labor rate variance [Varians kadar buruh] [5M]
 - iv. Labor efficiency variance [Varians kecekapan buruh] [5M]
 - v. Total labor variance [Jumlah varians buruh] [5M]
- b. Give a brief explanation for each of the following terms [Berikan penjelasan ringkas untuk setiap satu terma berikut]:
- i. Opportunity costs [Kos-kos lepas] [2.5M]
 - ii. Sunk Costs [Kos-kos hapus] [2.5M]

[Total [Jumlah] 30M]

Q3. Motor Company manufactures 10,000 units of Part M-I each year for use in its production. The following total costs were reported last year [*Syarikat Motor mengeluarkan 10,000 unit Bahagian M-I untuk digunakan dalam pengeluarannya. Jumlah kos berikut dilaporkan untuk tahun lepas*]:

Direct materials [<i>Bahan langsung</i>]	RM 20,000
Direct labor [<i>Buruh langsung</i>]	55,000
Variable manufacturing overhead [<i>Overhed berubah pengeluaran</i>]	45,000
Fixed manufacturing overhead [<i>Overhed tetap pengeluaran</i>]	<u>70,000</u>
Total manufacturing cost [<i>Jumlah kos pengeluaran</i>]	<u>RM190,000</u>

Valve Company has offered to sell Motor 10,000 units of Part M-I for RM18 per unit. If Motor accepts the offer, some of the facilities presently used to manufacture Part M-I could be rented to a third party at an annual rental of RM15,000. Additionally, RM4 per unit of the fixed overhead applied to Part M-I would be totally eliminated [*Syarikat Valve telah menawarkan untuk menjual kepada Syarikat Motor sejumlah 10,000 Bahagian M-I pada harga RM18 seunit. Jika Syarikat Motor menerima tawaran tersebut, sebahagian daripada kemudahan yang kini sedang digunakan untuk mengeluarkan Bahagian M-I boleh disewakan kepada pihak ketiga pada kadar sewa tahunan sebanyak RM15,000. Tambahan lagi, RM4 per unit daripada overhed tetap yang diaplikasikan kepada Bahagian M-I dapat dihapuskan*]

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

Should Motor Company accept Valve Company's offer, and why? Show your detailed calculations to support your answer. [*Patutkah Syarikat Motor menerima tawaran Syarikat Valve, dan kenapa? Tunjukkan pengiraan anda secara terperinci untuk menyokong jawapan anda.*]

[25M]

- Q4. 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-kos seunit untuk mengeluarkan dan menjual sebuah item pada volum pengeluaran 8,000 unit setiap bulan (mewakili kapasiti syarikat) Syarikat Silver*]:

Manufacturing [*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

Selling and administrative [*Jualan dan pentadbiran*]:

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 selling and administrative, are constant within the relevant range between 6,000 and 8,000 units per month. The variable selling and administrative costs would have to be incurred for this special order as well as all other sales [*Jualan semasa berjumlah 7,000 unit setiap bulan. Sebuah tempahan telah diterima dari seorang pelanggan di pasaran asing berjumlah 1,000 unit pada harga RM20 seunit. Tempahan ini tidak memberi kesan terhadap jualan biasa. Kos-kos tetap, pengeluaran dan jualan dan pentadbiran, adalah konstan dalam julat pengeluaran antara 6,000 dan 8,000 unit sebulan. Belanja berubah jualan dan pentadbiran perlu ditanggung untuk tempahan khas ini beserta jualan-jualan lain*].

REQUIRED [DIKEHENDAKI]:

- a) What is the effect on total operating income if the company accepts the special order? Show your calculations to support your answer [*Apakah kesan terhadap jumlah keuntungan dari operasi jika syarikat menerima tempahan khas tersebut? Tunjukkan pengiraan anda untuk menyokong jawapan anda.*]. [25M]
- b) Suggest TWO situations where a company would accept a special order regardless of its profit or loss [*Cadangkan DUA situasi dimana sesebuah syarikat menerima tempahan khas tanpa mengambil kira keuntungan atau kerugian*]. [5M]

[Total [Jumlah] 30M]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]