



UTM
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

School of
Professional and
Continuing
Education
(SPACE)

**FINAL EXAMINATION / PEPERIKSAAN AKHIR
SEMESTER 1 – SESSION 2019/2020
PROGRAM KERJASAMA**

COURSE CODE : DDWW2133 / DDPW2223
KOD KURSUS

COURSE NAME : MANAGEMENT ACCOUNTING / PERAKAUNAN PENGURUSAN
NAMA KURSUS

YEAR / PROGRAMME : 2 DDWW / 3 DDPW
TAHUN / PROGRAM

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

DATE : NOVEMBER 2019
TARIKH

INSTRUCTION : Answer all questions in the answer booklet provided.
ARAHAN [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)

| | | |
|---------------------------------|---|-------|
| NAME NAMA PELAJAR | : | |
| I.C NO. NO. K/PENGENALAN | : | |
| YEAR / COURSE TAHUN / KURSUS | : | |
| SECTION SEKSYEN | : | |
| COLLEGE NAME NAMA KOLEJ | : | |

This examination paper consists of 6 pages including the cover
Kertas soalan ini mengandungi 6 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 makluman 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.

ANSWER ALL QUESTIONS [JAWAB SEMUA SOALAN]

[TOTAL [JUMLAH] 100M]

Q1. Mcfarlain Corporation is presently making part U98 that is used in one of its products. A total of 7,000 units of this part are produced and used every year. The company's Accounting Department reports the following costs of producing the part at this level of activity [Syarikat Mcfarlain kini mengeluarkan U98 yang digunakan dalam salah satu produknya. Sejumlah 7,000 unit bahagian ini dikeluarkan dan digunakan setiap tahun. Bahagian Akaun syarikat ini melaporkan kos-kos berikut untuk bahagian tersebut pada tahap aktiviti ini]:

| | Per Unit |
|---|----------|
| Direct materials [Bahan langsung] | RM3.70 |
| Direct labor [Buruh langsung] | RM3.60 |
| Variable overhead [Overhed berubah] | RM1.40 |
| Supervisor's salary [Gaji penyelia] | RM4.00 |
| Depreciation of special equipment [Susutnilai peralatan khas] | RM3.90 |
| Allocated general overhead [Overhed am diagihkan] | RM4.10 |

An outside supplier has offered to produce and sell the part to the company for RM17.10 each. If this offer is accepted, the supervisor's salary and all of the variable costs, including direct labor, can be avoided. The special equipment used to make the part was purchased many years ago and has no salvage value or other use. The allocated general overhead represents fixed costs of the entire company, none of which would be avoided if the part were purchased [Sebuah pembekal luar telah menawarkan untuk mengeluarkan dan menjual bahagian tersebut kepada syarikat pada harga RM17.10 setiap satu. Jika tawaran ini diterima, gaji penyelia dan semua kos berubah, termasuk buruh langsung, boleh dielakkan. Peralatan khas yang digunakan untuk mengeluarkan bahagian tersebut telah dibeli beberapa tahun yang lalu dan tidak mempunyai nilai sisa atau kegunaan lain. Overhed am diagihkan mewakili kos tetap keseluruhan syarikat, yang tidak dapat dielakkan jika bahagian tersebut dibeli]

Required [Dikehendaki]:

- If management decides to buy part U98 from the outside supplier, what would be the annual impact on the company's overall net operating income? [Jika pihak pengurusan membuat keputusan untuk membeli bahagian U98 dari pembekal luar tersebut, apakah kesan tahunan terhadap pendapatan operasi bersih keseluruhan syarikat?] [10M]
- In addition to the facts given above, assume that the space used to produce part U98 could be used to make more of one of the company's other products, generating an additional

segment margin of RM24,000 per year for that product. What would be the impact on the company's overall net operating income of buying part U98 from the outside supplier and using the freed space to make more of the other product? [Sebagai tambahan kepada maklumat di atas, andaikan ruang yang digunakan untuk mengeluarkan bahagian U98 boleh digunakan untuk mengeluarkan produk syarikat yang lain, lantas menjana margin segmen tambahan sebanyak RM24,000 setahun untuk produk tersebut. Apakah kesan terhadap pendapatan operasi bersih syarikat jika ia membeli dari pembekal luar tersebut serta ia menggunakan ruang kosong untuk mengeluarkan produk yang lain tersebut?] [15M]

[TOTAL [JUMLAH] 25M]

Q2. A customer has requested that Lewelling Corporation fill a special order for 9,000 units of product S47 for RM20.50 a unit. The product would be modified slightly for the special order. Product S47's normal unit product cost is RM14.40 [Seorang pelanggan telah meminta Syarikat Lewelling memenuhi sebuah tempahan khas untuk sejumlah 9,000 unit produk S47 pada harga RM20.50 seunit. Produk yang ditempah khas tersebut memerlukan sedikit modifikasi. Kos seunit biasa produk S47 itu adalah RM14.40]:

| | |
|--|----------------|
| Direct materials [Bahan langsung] | RM 3.10 |
| Direct labor [Buruh langsung] | 1.50 |
| Variable manufacturing overhead [Overhead pengeluaran berubah] | 6.40 |
| Fixed manufacturing overhead [Overhead pengeluaran tetap] | <u>3.40</u> |
| Unit product cost [Kos produk seunit] | <u>RM14.40</u> |

Direct labor is a variable cost. The special order would have no effect on the company's total fixed manufacturing overhead costs. The customer would like modifications made to product S47 that would increase the variable costs by RM5.00 per unit and that would require an investment of RM36,000 in special molds that would have no salvage value [Buruh langsung adalah kos berubah. Tempahan khas ini tidak memberi kesan terhadap jumlah kos overhead pengeluaran tetap syarikat. Pelanggan tersebut mahu sedikit modifikasi dibuat terhadap produk S47 yang akan meningkatkan kos berubah sebanyak RM5.00 seunit dan ia memerlukan sebuah pelaburan bernilai RM36,000 berbentuk sebuah acuan khas yang tidak bernilai sisa].

This special order would have no effect on the company's other sales. The company has ample spare capacity for producing the special order. [Tempahan khas ini tidak memberi kesan terhadap jualan syarikat yang lain. Syarikat mempunyai kapasiti lebih untuk menghasilkan tempahan khas ini].

Required [Dikehendaki]:

- a. If the special order is accepted, what would the company's overall net operating income increase or decrease? *[Jika tempahan khas ini diterima, apakah peningkatan atau pengurangan pendapatan bersih operasi syarikat?]* [20M]
- b. Should the company accept the special order? *[Patutkah syarikat menerima tempahan tersebut?]* [5M]

[TOTAL [JUMLAH] 25M]

Q3. Sthilaire Corporation is working on its direct labor budget for the next two months. Each unit of output requires 0.34 direct labor-hours. The direct labor rate is RM11.10 per direct labor-hour. The production budget calls for producing 8,000 units in April and 8,300 units in May. The company guarantees its direct labor workers a 40-hour paid work week. With the number of workers currently employed, that means that the company is committed to paying its direct labor work force for at least 2,840 hours in total each month even if there is not enough work to keep them busy *[Syarikat Sthilaire sedangkan menyediakan bajet buruh langsung untuk dua bulan yang akan datang. Setiap unit memerlukan 0.34 jam buruh langsung. Kadar buruh langsung adalah RM11.10 setiap jam buruh langsung. Bajet pengeluaran menunjukkan keperluan untuk mengeluarkan 8,000 unit dalam bulan April dan 8,300 unit dalam bulan Mei. Syarikat memberi jaminan bayaran untuk 40 jam bekerja seminggu kepada buruh langsung. Dengan jumlah pekerja yang tersedia dalam tenaga buruhnya, ini bermakna syarikat komited untuk membayar tenaga kerja buruh langsungnya sekurang-kurangnya sejumlah 2,840 jam setiap bulan walaupun tidak disediakan kerja yang mencukupi].*

Required [Dikehendaki]:

- a. Construct the direct labor budget for the next two months *[Sediakan bajet buruh langsung untuk dua bulan akan datang tersebut].* [24M]
- b. Give TWO advantages of budgeting *[Berikan DUA kelebihan penyediaan bajet].* [2M]

[TOTAL [JUMLAH] 26M]

- Q4. Haramain Corporation Berhad 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 [*Haramain Corporation Berhad menggunakan sistem kos standard untuk produk tunggalnya di mana overhead berubah dikira berasaskan 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 [<i>jam</i>] at RM8 per hour [<i>jam</i>]) | RM6.00 |
| Variable overhead [<i>Overhed berubah</i>] (0.75 hours [<i>jam</i>] at RM3 per hour [<i>jam</i>]) | RM2.25 |

Actual operation for current year [*Operasi 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 [<i>jam</i>] at RM8 per hour [<i>jam</i>]) | RM134,000 |
| Variable overhead cost incurred [<i>Kos overhead tertanggung</i>] | RM48,575 |

Required [*Dikehendaki*]:

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

- | | |
|--|------|
| a. Raw materials price variance [<i>Varians harga bahan mentah</i>]. | [4M] |
| b. Raw materials quantity variance [<i>Varians kuantiti bahan mentah</i>]. | [4M] |
| c. Direct labor rate variance [<i>Varians kadar buruh langsung</i>]. | [4M] |
| d. Direct labor efficiency variance [<i>Varians kecekapan buruh langsung</i>]. | [4M] |
| e. Variable overhead spending variance [<i>Varians perbelanjaan overhead berubah</i>]. | [4M] |
| f. Variable overhead efficiency variance [<i>Varians kecekapan overhead berubah</i>]. | [4M] |

[TOTAL [*JUMLAH*] 24M]

-END OF QUESTIONS [SOALAN TAMAT]-

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]

Mukasurat ini sengaja dibiarkan kosong

[This page is purposely left blank]

