
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Kolej Pengurusan Astin

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang Akademik 2007/2008
April 2008

**Program Ijazah Luaran
Ijazah Sarjana Muda Pengurusan (Kepujian)**

**ATW211 - Perakaunan Pengurusan
[Management Accounting]**

Masa: 3 jam
[Duration: 3 hours]

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **DUA BELAS** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini.

*[Please check that this examination paper consists of **TWELVE** pages of printed material before you begin the examination.]*

Arahan: Jawab **SEMUA** soalan.

[Instructions: Answer **ALL** questions.

Soalan 1 (25 markah)

- (a) Syarikat Pizza Leman menghantar pesanan pizza ke asrama-asrama dan pangsapuri berdekatan dengan universiti tempatan. Kos tetap syarikat tahunan adalah sebanyak RM 48,000. Secara puratanya, harga jualan untuk setiap pizza ialah RM9, dan harga membuat dan menghantar untuk setiap pizza ialah sebanyak RM3.

Dikehendaki:

- (i) Berapa banyak pizza dijual oleh Syarikat Leman untuk mendapatkan titik pulangan modal?
[3 markah]
- (ii) Berapa banyak pizza yang perlu dijual untuk syarikat menepati sasaran keuntungan sebanyak RM 54,000?
[3 markah]
- (iii) Jika sekiranya bajet jualan sebanyak 9,900 pizza, berapakah margin selamat untuk syarikat tersebut?
[3 markah]
- (iv) Penolong Pengurus bagi Syarikat Leman yang berkelulusan perakaunan telah mencadangkan supaya syarikat tersebut patut cuba meningkatkan margin sunbangan untuk setiap pizza yang dijual. Jelaskan apakah yang dimaksudkan dengan margin sunbangan dari tatabahasa seorang kebanyakan.
[5 markah]
- (b) Syarikat Kelana Putra memikirkan untuk membangunkan dua produk bernombor 65 dan 66. Maklumat kos perkilangan adalah seperti berikut:

	No. 65	No. 66
Kos tetap tahunan	RM 220,000	RM 340,000
Kos berubah seunit	33	25

Tidak kira produk mana yang diperkenalkan, anggaran harga jualan ialah sebanyak RM 50 dan pihak syarikat akan membayar komisen sebanyak 10 % ke atas harga jualan kasar RM. Syarikat Kelana Putra tidak akan menanggung inventori ke atas barangan-barangan tersebut.

Dikehendaki:

- (i) Tentukan titik pulangan modal dalam volum jualan (di dalam RM) bagi produk no. 66?
[3 markah]
- (ii) Produk manakah yang akan mendatangkan keuntungan yang lebih pada jualan sebanyak 25,000 unit?
[3 markah]

- (iii) Di tahap unit-volum berapakah keuntungan/kerugian produk no. 65 akan bersamaan dengan keuntungan/kerugian produk no. 66?

[5 markah]

Question 1 (25 marks)

- (a) *Syarikat Leman's Pizza delivers pizzas to dormitories and apartments near a major state university. The company's annual fixed costs are RM 48,000. The sales price averages RM9, and it costs the company RM3 to make and deliver each pizza.*

Required:

- (i) *How many pizzas must Syarikat Leman's sell to break even?*

[3 marks]

- (ii) *How many pizzas must the company sell to earn a target net profit of RM 54,000?*

[3 marks]

- (iii) *If budgeted sales total 9,900 pizzas, how much is the company's safety margin?*

[3 marks]

- (iv) *Syarikat Leman's assistant manager, an accounting major, has suggested that the firm should try to increase the contribution margin per pizza. Explain the meaning of "contribution margin" in layman's terms.*

[5 marks]

- (b) *Syarikat Kelana Putra is considering the development of two products: no. 65 or no. 66. Manufacturing cost information follows.*

	No. 65	No. 66
<i>Annual fixed costs</i>	<i>RM 220,000</i>	<i>RM 340,000</i>
<i>Variable cost per unit</i>	<i>33</i>	<i>25</i>

Regardless of which product is introduced, the anticipated selling price will be RM 50 and the company will pay a 10% sales commission on gross RM sales. Syarikat Kelana Putra will not carry an inventory of these items.

Required:

- (i) *What is the break-even sales volume (in RM) on product no. 66?*

[3 marks]

- (ii) *Which of the two products will be more profitable at a sales level of 25,000 units?*

[3 marks]

...4/-

- (iii) *At what unit-volume level will the profit/loss on product no. 65 equal the profit/loss on product no. 66?*

[5 marks]

Soalan 2 (25 markah)

- (a) Rekod-rekod perakaunan Syarikat Nilam Puri menunjukkan baki akaun belum terima ialah sebanyak RM 195,000 pada 1 Januari 2008. Empat puluh peratus dari jualan syarikat ialah secara tunai, dan bakinya sebanyak 60 peratus adalah secara kredit. Dari jualan-jualan kredit tersebut, 30 % dapat dikutip pada bulan jualan, dan bakinya sebanyak 70 % dapat dikutip pada bulan berikutnya. Jumlah jualan masing-masing pada bulan Januari dan bulan Februari adalah dijangkakan sebanyak RM 500,000 dan RM 530,000.

Andaikan bahawa pada separuh kedua untuk tahun 2008, Syarikat Nilam Puri telah mengambil pengurus jualan yang baru dan beliau sangat agresif untuk memaksimumkan pembahagian pasaran. Beliau juga telah melaksanakan sistem bayaran pampasan yang berasaskan 100 % ke atas komisen, yang mana komisen tersebut akan dikira berasaskan jualan kasar RM. Volum jualan meningkat secara mendadak di dalam masa yang singkat, dan koleksi untuk jualan juga telah berubah seperti berikut:

Jualan tunai:	20%
Jualan kredit:	80%
Kutipan pada bulan jualan	15%
Kutipan pada bulan berikutnya selepas jualan	75%
Tidak dapat dikutip	10%

Anda dikehendaki untuk:

- (i) Kirakan aliran masuk tunai pada bulan Januari dan bulan Februari 2008.
[2 markah]
- (ii) Tentukan akaun belum terima yang masih tertunggak pada penghujung bulan Februari.
[2 markah]
- (iii) Bandingkan corak jualan dan kutipan sebelum dan selepas kedatangan pengurus jualan yang baru. Adakah keadaan semasa bertambah baik atau sebaliknya. Huraikan.
[2 markah]
- (iv) Berdasarkan maklumat yang dibentangkan apakah kemungkinan penyebab-penyebab yang menyumbang kepada penambahbaikan atau pengurangan di dalam corak kutipan yang sedia ada.
[2 markah]

...5/-

(b) Maklumat berikut adalah berkaitan dengan Syarikat Salju Biru:

- (1) Semua jualan adalah secara kredit dan dibajetkan seperti berikut: Februari, RM 350,000; Mac, RM 360,000; dan April, RM 400,000. Salju Biru dapat mengutip 70 % dari jualan pada bulan jualan dan 30 % pada bulan berikutnya.
- (2) Secara purata, kos barangan yang telah dijual adalah sebanyak 60 % dari jualan. Jumlah belian ialah 65 % dari jualan bulan hadapan dan dibayar pada bulan berikutnya selepas bulan pembelian.
- (3) Perbelanjaan operasi secara tunai ialah sebanyak RM 60,000 sebulan dan dibayar pada bulan perbelanjaan. Susutnilai bulanan ialah sebanyak RM 18,000.
- (4) Amaun terpilih yang diambil daripada kunci kira-kira pada tarikh 31 Januari menunjukkan: Akaun belum terima, RM 115,000; barangan perkilangan (bersih), RM 107,000; simpanan pendapatan, RM 85,000.

Dikehendaki:

- (i) Sediakan ringkasan bajet penyata untuk aktiviti-aktiviti dua bulan berakhir pada 31 Mac, 2009.
[3 markah]
- (ii) Kirakan amaun yang akan terpapar pada kunci kira-kira bertarikh 31 Mac untuk akaun belum terima, kilang dan peralatan (bersih), dan pendapatan tahanan.
[3 markah]

(c) Bincangkan kepentingan bajet dan kenal pasti lima tujuan utama sistem bajet.

[6 markah]

(d) Jelaskan apakah yang dimaksudkan dengan perlakuan ekonomi untuk kos tenggelam dan kos melepasi, dan huraikan kesan yang akan berlaku ke atas keputusan perniagaan yang akan diambil berdasarkan kos-kos tersebut.

[5 markah]

Question 2 (25 marks)

- (a) The accounting records of Syarikat Nilam Puri, revealed an accounts receivable balance of RM 195,000 on January 1, 2008. Forty percent of the company's sales are for cash, and the remaining 60% are on account. Of the credit sales, 30% are collected in the month of sale and 70% are collected in the following month. Total sales in January and February are expected to amount to RM 500,000 and RM 530,000, respectively.

Assume that in the latter half of 2008, Syarikat Nilam Puri hired a new sales manager who aggressively tried to maximize the company's market share. She implemented a compensation system for the sales force that was 100% commission based, with the commission calculated on the basis of gross sales RM. Sales volume increased dramatically in a very short period of time, and the sales and collection patterns changed, as follows:

Cash sales:	20%
Credit sales:	80%
Collected in the month of sale	15%
Collected in the month following sale	75%
Uncollectible	10%

Required:

- (i) Compute the company's cash inflows for January and February, 2008.
[2 marks]
- (ii) Determine the outstanding receivables balance at the end of February.
[2 marks]
- (iii) Compare the sales and collection patterns before and after the arrival of the new sales manager. Have things improved or deteriorated? Explain.
[2 marks]
- (iv) On the basis of the information presented, determine what likely caused the improvement or deterioration in collection patterns.
[2 marks]
- (b) The following information relates to Syarikat Salju Biru:
- All sales are on account and are budgeted as follows: February, RM 350,000; March, RM 360,000; and April, RM 400,000. Salju Biru collects 70% of its sales in the month of sale and 30% in the following month.
 - Cost of goods sold averages 60% of sales. Purchases total 65% of the following month's sales and are paid in the month following acquisition.

- (3) *Cash operating expenses total RM 60,000 per month and are paid when incurred. Monthly depreciation amounts to RM18,000.*
- (4) *Selected amounts taken from the January 31 balance sheet were: accounts receivable, RM 115,000; plant and equipment (net), RM 107,000; and retained earnings, RM85,000.*

Required:

- (i) *Prepare a budgeted income statement that summarizes activity for the two months ended March 31, 2009.*
[3 marks]
- (ii) *Compute the amounts that would appear on the March 31 balance sheet for accounts receivable, plant and equipment (net), and retained earnings.*
[3 marks]
- (c) *Discuss the importance of budgeting and identify five purposes of budgeting systems.*
[6 marks]
- (d) *Describe the economic characteristics of sunk costs and opportunity costs, and explain the impact that these costs may have on decisions.*
[5 marks]

Soalan 3 (25 markah)

- (a) Pharmasales merupakan sebuah syarikat farmasutikal Malaysia membuat ubatan yang dinamakan Plaxic. Bahan utama ubatan ini ialah bahan mentah yang dipanggil ASR. Maklumat berkaitan belian dan penggunaan ASR adalah seperti berikut:

Belian ASR:

Bahan mentah ASR dibeli dalam bekas 2-kilogram pada kos RM3,000 se kilogram. Diskaun 2% diberikan oleh pembekal jika bayaran dibuat dalam masa 10 hari. Pharmasales mengambil semua diskaun. Kos penghantaran, yang perlu dibayar oleh Pharmasales berjumlah RM1,000 untuk purata penghantaran bagi sepuluh bekas 2-kilogram.

Penggunaan ASR:

Bil bahan adalah 6 gram bagi ASR untuk setiap kapsul ubatan tersebut. (Satu kilogram adalah sama dengan 1,000 gram). Kira-kira 4% daripada belian ASR ditolak kerana tidak sesuai sebelum digunakan untuk membuat ubatan tersebut. Tambahan lagi, setelah ASR dicampurkan, kira-kira 1 daripada 26 kapsul ditolak pada tahap pemeriksaan akhir kerana kerosakan yang timbul pada kapsul ubat tersebut.

Dikehendaki:

- (i) Tentukan harga belian piawai untuk satu gram ASR
[3 markah]
- (ii) Tentukan kuantiti piawai ASR (dalam gram) untuk setiap kapsul yang telah lulus tahap pemeriksaan akhir (Bawa perkiraan anda kepada dua titik perpuluhan).
[4 markah]
- (iii) Dengan menggunakan data daripada (i) dan (ii), sediakan kad kos piawai yang menunjukkan kos piawai untuk ASR bagi setiap kapsul ubatan tersebut.
[4 markah]
- (b) Syarikat Bestdiscs mengeluarkan cakera padat. Syarikat menggunakan piawaian untuk mengawal kos. Piawaian buruh langsung yang ditentukan untuk satu cakera padat adalah seperti berikut:

Jam Piawai	Kadar Piawai Sejam	Kos Piawai
24 minit	RM6.00	RM2.40

Sepanjang bulan Julai, 8,500 jam untuk masa buruh langsung direkodkan untuk membuat 20,000 cakera padat. Kos buruh langsung berjumlah RM49,300 untuk bulan tersebut.

Dikehendaki:

- (i) Berapakah kos buruh langsung yang sepatutnya ditanggung untuk membuat 20,000 cakera padat? Apakah perbezaannya dengan kos yang telah ditanggung?
[2 markah]
- (ii) Pecahkan perbezaan kos daripada (i) kepada varians kadar buruh dan varians kecekapan buruh.
[4 markah]
- (iii) Jumlah overhead kilang berubah dibajetkan ialah RM4 untuk setiap jam buruh langsung. Sepanjang bulan Julai, syarikat menanggung RM39,100 kos overhead kilang berubah. Kirakan varians perbelanjaan overhead berubah dan varians kecekapan overhead berubah untuk bulan tersebut
[4 markah]
- (iv) Apakah kesan, jika ada, yang anda jangkakan disebabkan oleh kualiti bahan yang kurang baik ke atas varians buruh langsung?
[4 markah]

Question 3 (25 marks)

- (a) *Pharmasales, a Malaysian pharmaceutical company makes a drug called Plaxic. The main ingredient in the drug is a raw material called ASR. Information concerning the purchase and use of ASR is as follows:*

Purchase of ASR:

The raw materials ASR is purchased in 2-kilogram containers of a cost of RM3,000 per kilogram. A discount of 2% is offered by the supplier for the payment within 10 days and Pharmasales takes all discounts. Shipping costs, which Pharmasales must pay, amount to RM1,000 for an average shipment of ten 2-kilogram containers.

Use of ASR:

The bill of materials calls for 6 grams of ASR per capsule of the drug, (A kilogram equals 1,000 grams). About 4% of all ASR purchased is rejected as unsuitable before being used to make the drug. In addition, after the addition of ASR, about 1 out of every 26 capsules is rejected at final inspection due to defects of one sort or another in the capsule.

Required:

- (i) *Compute the standard purchase price for one gram of ASR.* [3 marks]
- (ii) *Compute the standard quantity of ASR (in grams) per capsule that passes final inspection (Carry computations to two decimal places).* [4 marks]
- (iii) *Using the data from (i) and (ii) above, prepare a standard cost card showing the standard cost of ASR per capsule of the drug.* [4 marks]
- (b) *Syarikat Bestdiscs manufacturers compact discs. The company uses standards to control its costs. The labour standards that have been set for one disc are as follows:*

Standard Hours	Standard Rate per Hour	Standard Cost
24 minutes	RM6.00	RM2.40

During July, 8,500 hours of direct labour time were recorded to make 20,000 discs. The direct labour cost totalled RM49,300 for the month

Required:

- (i) *What direct labour cost should have been incurred to make 20,000 discs? By how much does this differ from the cost that was incurred?*
[2 marks]
- (ii) *Break down the difference in cost from (i) above into a labour rate variance and labour efficiency variance.*
[4 marks]
- (iii) *The budgeted variable manufacturing overhead is RM4 per direct labour hour. During July the company incurred RM39,100 in variable manufacturing overhead cost. Compute the variable overhead spending and efficiency variances for the month.*
[4 marks]
- (iv) *What effects, if any, would you expect poor quality materials to have on direct labour variances?*
[4 marks]

Soalan 4 (25 markah)

- (a) Heritage Garden menggunakan sistem kos pesanan kerja untuk menjejaki kos bagi projek-projek landskapnya. Syarikat memberi perkhidmatan lanskap sepenuhnya termasuk rekabentuk taman. Jadual di bawah memberi maklumat berkaitan tiga projek masih berjalan dalam bulan Mei. Tidak terdapat kerja dalam proses pada permulaan bulan Mei.

Projek			
	A	B	C
Jam Perekabentuk.....	200	80	120
Kos bahan mentah langsung.....	RM4,800	RM1,800	RM3,600
Kos buruh langsung.....	RM2,400	RM1,000	RM1,500

Kos overhead sebenar untuk bulan Mei ialah RM16,000. Kos overhead diperuntukkan kepada projek berdasarkan jam perekabentuk kerana kebanyakan overhead adalah bersangkutan dengan kos studio rekabentuk taman. Kadar overhead pratentu ialah RM45 sejam perekabentuk. Projek A dan B telah siap pada bulan Mei. Projek C belum lagi siap pada akhir bulan Mei. Tiada kerja lain yang masih dalam proses pada bulan Mei.

Dikehendaki:

- (i) Kirakan jumlah kos overhead yang akan dicaj kepada setiap projek sepanjang Mei.

[6 markah]

- (ii) Sediakan catatan jurnal yang menunjukkan selesainya projek A dan B dan pindahan kos kepada Akaun Projek Siap (iaitu Akaun Barang Siap).
[6 markah]
- (iii) Apakah baki dalam Akaun Kerja dalam Proses pada akhir bulan?
[2 markah]
- (iv) Apakah baki untuk akaun overhead pada akhir bulan? Apakah nama baki ini?
[2 markah]
- (b) Frito-Lay mengeluarkan kerepek kentang. Di kilang pengeluarannya, Frito Lay menggunakan teknologi berterusan yang sesuai untuk produk bervolum tinggi. Kebiasaannya, antara 6,000 hingga 7,000 kilogram kerepek kentang yang dikilang setiap jam di kilangnya. Kilang beroperasi 24 jam sehari. Masa untuk mengeluarkan satu paket kerepek kentang daripada ubi kentang mentah hingga produk yang siap dibungkus adalah selama 30 minit.

Dikehendaki:

- (i) Jelaskan ciri-ciri produk dan proses kerepek kentang yang menentukan sistem perakaunan kos yang digunakan. Terangkan sistem pengekoskan yang sesuai digunakan oleh Frito-Lay.
[5 markah]
- (ii) Jelaskan ciri-ciri produk dan proses yang menentukan penggunaan sistem kos berasaskan aktiviti kos. Apakah implikasinya kepada Frito-Lay?
[4 markah]

Question 4 (25 marks)

- (a) *Heritage Garden uses a job order costing system to track the cost of its landscaping projects. The company provides complete landscaping services including garden design. The table below provides data concerning the three landscaping projects that were in progress during May. There was no work in process at the beginning of May.*

	Project		
	A	B	C
<i>Designer hours.....</i>	200	80	120
<i>Direct materials cost.....</i>	RM4,800	RM1,800	RM3,600
<i>Direct labour cost.....</i>	RM2,400	RM1,000	RM1,500

Actual overhead costs were RM16,000 for May. Overhead costs are applied to projects on the basis of designer-hours since most of the overhead is related to costs of the garden design studio. The predetermined overhead rate is RM45 per designer hour. Projects A and B were completed in May. Project C was not completed by the end of the month. No other jobs were in processed during May.

Required:

- (i) *Compute the amount of overhead cost that would have been charged to each project during May*
[6 marks]
- (ii) *Prepare a journal entry showing the completion projects A and B and the transfer of the costs to the Completed Projects (i.e. Finished Goods) Account*
[6 marks]
- (iii) *What is the balance in the Work in Process account at the end of the month?*
[2 marks]
- (iv) *What is the balance of the overhead account at the end of the month? What is this balance called?*
[2 marks]
- (b) *Frito-Lay produces potato chips. In its production plant, Frito Lay uses a continuous flow technology that is suited for high volumes of product. Normally, between 6,000 and 7,000 kilogram of potato chips are manufactured every hour in its plants. The plant operates 24 hours a day. It takes 30 minutes to completely produce a bag of potato chips from the raw potato to the packed end product.*

Required:

- (i) *Explain the product and process characteristics of potato chips that dictate the cost accounting system used. Describe the costing system best suited for Frito-Lay*
[5 marks]
- (ii) *Explain the product and process characteristics that dictate the use of activity based costing system. What implications does this have for Frito-Lay?*
[4 marks]