

Instructions/Instruksies

QUESTION 1 (Multiple choice questions)

(39)

Please answer on the answering sheet provided at the end of the paper. If necessary, show calculations clearly in your exam book. Remember to write your name and student number on the provided answering sheet.

Question 1.1

Manufacturing overhead:

- A. Consists of direct material and direct labour costs.
- B. Is easily traced to jobs.
- C. Includes all selling costs.
- D. Should not be assigned to individual jobs because it bears no obvious relationship to them.
- E. Is a heterogeneous pool of indirect production costs that can include gas and electricity costs and depreciation. (3)

Question 1.2

Gratis Company Ltd applies overhead based on direct labour hours in their Printing Department. At the beginning of the year, the company estimated that manufacturing overhead would be R550 000, direct labour hours would be 100 000 and direct labour cost would be R1 100 000 in the Printing Department. What is the Printing Department's predetermined overhead rate for the year?

- A. R 0,18 per direct labour hour.
- B. R 0,50 per direct labour hour.
- C. R 2,00 per direct labour hour.
- D. R 5,50 per direct labour hour.
- E. R11,00 per direct labour hour. (3)

Instructions/Instruksies

VRAAG 1 (Multikeusevrae)

(39)

Beantwoord asseblief op die antwoordblad wat voorsien is aan die einde van die vraestel. Indien nodig, toon berekeninge duidelik in u eksamenboek. Onthou om u naam en studentenummer op die antwoordblad wat voorsien is aan te bring.

Vraag 1.1

Vervaardigingsbokoste:

- A. Bestaan uit direkte materiaal en direkte arbeidskoste.
- B. Word maklik verbind aan take.
- C. Sluit alle verkoopskoste in.
- D. Behoort nie toegeskryf te word aan individuele take nie, want daar is geen ooglopende verhouding tussen hulle nie.
- E. Is 'n heterogene poel indirekte produksiekoste wat gas- en elektrisiteitskoste en depresiasie insluit. (3)

Vraag 1.2

Gratis Maatskappy Bpk deel bokoste toe gebaseer op direkte arbeidsure in hul drukkersafdeling. Aan die begin van die jaar het die maatskappy beraam dat vervaardigingsbokoste R550 000 sal wees, direkte arbeidsure sal 100 000 wees en direkte arbeidskoste sal R1 100 000 in die drukkersafdeling wees. Wat is die drukkersafdeling se voorafbepaalde bokoste koers vir die jaar?

- A. R 0.18 per direkte arbeidsuur.
- B. R 0.50 per direkte arbeidsuur.
- C. R 2.00 per direkte arbeidsuur.
- D. R 5.50 per direkte arbeidsuur.
- E. R11.00 per direkte arbeidsuur. (3)

Question 1.3

Brainpower Pty Ltd is an Advertising Agency that uses a job costing system. Brainpower applies overhead to jobs based on direct professional labour hours. At the beginning of the year, overhead was estimated to be R75 000, direct professional labour hours were estimated to be 15 000, and direct professional labour cost was projected to be R225 000. During the year, Brainpower incurred actual overhead of R80 000, actual direct labour hours of 14 500 and actual direct labour cost of R222 000. What was Brainpower's over- or underapplied overhead during the year?

- A. R5 000 underapplied.
- B. R5 000 overapplied.
- C. R7 500 underapplied.
- D. R7 500 overapplied.
- E. R3 000 overapplied. (3)

Question 1.4

Softcloth Textile Pty. Ltd. manufactures a variety of fabrics. The Weaving Dept. had 1 000 units in work in process on April 1 which were 20 per cent complete as to conversion costs. During April, 8 000 units were completed and transferred. On April 30, 4 000 units remained in work in process, 50 per cent complete as to conversion costs. Using the weighted average method process costing, calculate the equivalent units of conversion for the month of April.

- A. 8 800
- B. 9 000
- C. 9 800
- D. 10 000
- E. 12 000 (3)

Question 1.5

Given the following information, use the weighted average method to calculate cost per equivalent unit for materials:

	No. of units	Cost of materials
Beginning work in process	30 000	R11 000
Started in May	80 000	R36 000
Units completed	85 000	
Ending work in process	25 000	

- A. R0,427
- B. R0,4235
- C. R0,55
- D. R0,327
- E. None of the above. (3)

Vraag 1.3

Brainpower Edms Bpk is 'n reklame-agentskap wat 'n taakkostestelsel gebruik. Breinkrag deel oorhoofse koste toe op grond van direkte professionele arbeidsure. Aan die begin van die jaar is bokoste geskat op R75 000, direkte professionele werksure is beraam op 15 000 en direkte professionele arbeidskoste is na verwagting R225 000. Gedurende die jaar het Brainpower werklike bokoste van R80 000 aangegaan, werklike direkte arbeidsure van 14 500 en werklike direkte arbeidskoste van R222 000. Wat was Brainpower se oor- of onder toegedeelde bokoste gedurende die jaar?

- A. R5 000 ondertoegedeel.
- B. R5 000 oortoegedeel.
- C. R7 500 ondertoegedeel.
- D. R7 500 oortoegedeel.
- E. R3 000 oortoegedeel. (3)

Vraag 1.4

Softcloth Textile Edms Bpk vervaardig 'n verskeidenheid materiale. Die Weefdepartement het 1 000 eenhede werk-in-proses wat op 1 April in werking was, wat 20 persent voltooi was met betrekking tot die omskakelingskoste. Gedurende April is 8 000 eenhede voltooi en oorgedra. Op 30 April is 4 000 eenhede steeds werk-in-proses, 50 persent voltooi ten opsigte van die omskakelingskoste. Bereken die ekwivalente eenhede van omskakeling vir die maand April volgens die geweege gemiddelde metode van proseskostebepaling.

- A. 8 800
- B. 9 000
- C. 9 800
- D. 10 000
- E. 12 000 (3)

Vraag 1.5

Gegewe die volgende inligting, gebruik die geweege gemiddelde metode om koste per ekwivalente eenheid vir materiale te bereken:

	Aantal eenhede	Koste van materiaal
Begin-werk-in-proses	30 000	R11 000
Begin in Mei	80 000	R36 000
Eenhede voltooi	85 000	
Eind-werk-in-proses	25 000	

- A. R0,427
- B. R0,4235
- C. R0,55
- D. R0,327
- E. Geeneen van die bogenoemde nie (3)

Question 1.6

South River Chemicals Pty. Ltd. manufactures a product called Zybek. Direct materials are added at the *beginning* of the process and conversion activity occurs uniformly throughout the process. The following data pertain to the month of May.

	Total units	Direct materials	Conversion cost
Work in process, May 1—60 % completed	15 000		
Units started during May	60 000		
Units completed and transferred out	68 000		
Work in process, May 31—20 % completed	7 000		

Using the weighted average method of process costing, calculate the equivalent units of direct materials (DM) and conversion costs (CC) for the month of May.

- A. DM 75 000; CC 69 400.
- B. DM 75 000; CC 60 400.
- C. DM 60 000; CC 60 400.
- D. DM 68 000; CC 69 400.
- E. None of the above.

(3)

Question 1.7

A manufacturer plans to *increase* production within the relevant range of activity. What behaviour can the company expect for each of the following?

Fixed cost per unit	Variable cost per unit
----------------------------	-------------------------------

- | | |
|--------------|-----------|
| A. No change | No change |
| B. No change | Increase |
| C. Increase | No change |
| D. Decrease | Increase |
| E. Decrease | No change |

(3)

Vraag 1.6

South River Chemicals Edms Bpk vervaardig 'n produk genaamd Zybek. Direkte materiale word aan die begin van die proses bygevoeg, en omskakelingsaktiwiteit vind uniform plaas regdeur die proses. Die volgende data hou verband met Mei.

	Totale eenhede	Direkte materiale	Omskakelingskoste
Werk-in-proses, 1 Mei 1: 60% voltooi	15 000		
Eenhede begin gedurende Mei	60 000		
Eenhede voltooi en uitgeplaas	68 000		
Werk-in-proses, 31 Mei: 20% voltooi	7 000		

Deur gebruik te maak van die geweegde gemiddelde metode van proses-kostebepaling, bereken die ekwivalente eenhede van direkte materiale (DM) en omskakelingskoste (CC) vir Mei.

- A. DM 75 000; CC 69 400.
- B. DM 75 000; CC 60 400.
- C. DM 60 000; CC 60 400.
- D. DM 68 000; CC 69 400.
- E. Geeneen van die bogenoemde nie. (3)

Vraag 1.7

'n Vervaardiger beplan om produksie te *verhoog* binne die relevante grens van aktiwiteite. Welke gedrag kan die maatskappy verwag vir elk van die volgende?

Vaste koste per eenheid

Veranderlike koste per eenheid

- | | |
|---------------------|------------------|
| A. Geen verandering | Geen verandering |
| B. Geen verandering | Toename |
| C. Toename | Geen verandering |
| D. Afname | Toename |
| E. Afname | Geen verandering |
- (3)

Question 1.8

Yang Manufacturing makes a product called Yin. The relevant range of operations is between 2 500 units and 10 000 units of Yin per month. Per unit costs at two activity levels are as follows: 5 000 units at R17,00 per unit; 7 500 units at R13,00 per unit. Determine the cost formula that expresses the behaviour of Yang's total costs:

- A. $Y R0 + R17X$
- B. $Y R60\ 000 + R5X$
- C. $Y R20\ 000 + R13X$
- D. $Y R45\ 000 + R4X$
- E. $Y R40\ 000 + R9X$ (3)

Question 1.9

Yang Manufacturing makes a product called Yin. The relevant range of operations is between 2 500 units and 10 000 units of Yin per month. Per unit costs at two activity levels are as follows: 5 000 units at R17,00 per unit; 7 500 units at R13,00 per unit. Determine their total cost if Yang produces 10 000 units.

- A. R130 000
- B. R125 000
- C. R110 000
- D. R100 000
- E. R 90 000 (3)

Vraag 1.8

Yang Manufacturing maak 'n produk genaamd Yin. Die relevante grens van bedrywigheide is tussen 2 500 eenhede en 10 000 eenhede Yin per maand. Per eenheidskoste op twee aktiwiteitsvlakke is die volgende: 5 000 eenhede teen R17.00 per eenheid; 7 500 eenhede teen R13.00 per eenheid. Bepaal die kosteformule wat die gedrag van Yang se totale koste uitdruk:

- A. $Y R0 + R17X$
- B. $Y R60\ 000 + R5X$
- C. $Y R20\ 000 + R13X$
- D. $Y R45\ 000 + R4X$
- E. $Y R40\ 000 + R9X$ (3)

Vraag 1.9

Yang Manufacturing maak 'n produk genaamd Yin. Die betrokke grens van bedrywigheide is tussen 2 500 eenhede en 10 000 eenhede Yin per maand. Per eenheidskoste op twee aktiwiteitsvlakke is die volgende: 5 000 eenhede teen R17.00 per eenheid; 7 500 eenhede teen R13.00 per eenheid. Bepaal hul totale koste as Yang 10 000 eenhede produseer.

- A. R130 000
- B. R125 000
- C. R110 000
- D. R100 000
- E. R 90 000 (3)

Question 1.10

The Longreach Toy Factory has determined machine hours to be the cost driver of the company's electricity costs. During the first six months of the year, the company incurred the following electricity costs:

Month	Machine Hours	Electricity Cost
January	780	R8 200
February	720	R8 360
March	800	R8 950
April	900	R9 360
May	950	R9 625
June	920	R9,150

Using the high–low method, determine the cost formula that expresses the cost behaviour of the company's electricity costs:

- A. $Y = R3\,735 + R6,20X$
- B. $Y = R1\,664 + R8,38X$
- C. $Y = R2\,557 + R7,44X$
- D. $Y = R4\,760 + R5,00X$
- E. $Y = R4\,400 + R5,50X$ (3)

Question 1.11

BeActive Sporting Goods sells tandem bicycles. The following data was taken from the most recent quarterly sales forecast.

	Expected Sales Units	Target Inventory End of Month Units
April	1 400	315
May	1 575	412
June	1 650	425

BeActive's cost for one bicycle is R125.

How many units should the company purchase in May?

- A. 1 987
- B. 1 672
- C. 1 575
- D. 1 562
- E. 1 478 (3)

Vraag 1.10

Die Longreach Toy Factory het masjienure beraam as die kostedrywer van die maatskappy se elektrisiteitskoste. Gedurende die eerste ses maande van die jaar het die maatskappy die volgende elektrisiteitskoste aangegaan:

Maand	Masjienure	Elektrisiteitskoste
Januarie	780	R8 200
Februarie	720	R8 360
Maart	800	R8 950
April	900	R9 360
Mei	950	R9 625
Junie	920	R9,150

Deur van die hoog-laag-metode gebruik te maak, bepaal die kosteformule wat die kostegedrag van die maatskappy se elektrisiteitskoste uitdruk:

- A. $Y = R3\ 735 + R6,20X$
- B. $Y = R1\ 664 + R8,38X$
- C. $Y = R2\ 557 + R7,44X$
- D. $Y = R4\ 760 + R5,00X$
- E. $Y = R4\ 400 + R5,50X$ (3)

Vraag 1.11

BeActive Sporting Goods verkoop tandem-fietse. Die volgende data is geneem vanuit die mees onlangse kwartaallikse verkoopsvooruitskatting:

	Verwagte Verkoopseenhede	Teikenvoorraad Einde van die maand eenhede
April	1 400	315
Mei	1 575	412
Junie	1 650	425

BeActive se koste vir een fiets is R125.

Hoeveel eenhede moet die maatskappy in Mei aankoop?

- A. 1 987
- B. 1 672
- C. 1 575
- D. 1 562
- E. 1 478 (3)

Question 1.12

BeActive Sporting Goods sells tandem bicycles. The following data was taken from the most recent quarterly sales forecast.

	Expected Sales Units	Target Inventory End of Month Units
April	1 400	315
May	1 575	412
June	1 650	425

BeActive's cost for one bicycle is R125.

What rand amount should the company budget for June purchases?

- A. R153 125
- B. R154 750
- C. R204 625
- D. R207 875
- E. R259 375

(3)

Question 1.13

Vebco manufactures a product requiring 0.5 grams of platinum per unit. The cost of platinum is approximately R360 per gram. Vebco maintains an ending inventory of platinum equal to 10 per cent of the following month's production. The following data were taken from the most recent quarterly production budget.

	July	August	September
Planned production (units)	1 000	1 100	980

Determine the cost of platinum purchased in August.

- A. R195 840
- B. R198 000
- C. R200 160
- D. R391 680
- E. R400 320

(3)

Vraag 1.12

BeActive Sporting Goods verkoop tandem-fietse. Die volgende data is geneem uit die mees onlangse kwartaallikse verkoopsvooruitskatting:

	Verwagte verkoopseenhede	Teikenvoorraad Einde van die maand eenhede
April	1 400	315
Mei	1 575	412
June	1 650	425

BeActive se koste vir een fiets is R125.

Welke rand-bedrag moet die maatskappy vir Junie-aankope begroot?

- A. R153 125
- B. R154 750
- C. R204 625
- D. R207 875
- E. R259 375

(3)

Vraag 1.13

Vebco vervaardig 'n produk wat 0.5 gram platinum per eenheid benodig. Die koste van platinum is ongeveer R360 per gram. Vebco hou 'n eindvoorraad van platinum gelyk aan 10 persent van die volgende maand se produksie. Die volgende data is geneem uit die mees onlangse kwartaallikse produksiesbegroting.

	Julie	Augustus	September
Beplande produksie (eenhede)	1 000	1 100	980

Bepaal die koste van platinum wat in Augustus aangekoop is.

- A. R195 840
- B. R198 000
- C. R200 160
- D. R391 680
- E. R400 320

(3)

QUESTION 2 (ABC COSTING AND MAKE AND BUY DECISION)**(24)**

The Candy Cosmetics Company manufactures a range of cosmetic products. The products are packaged in plastic bottles which are also manufactured at the company's Mulgrave plant. The plant manager, Charlotte Johns, has been investigating the possibility of purchasing the bottles from an outside supplier, and has been quoted a price of 95 cents per bottle.

The company's conventional product costing system has assigned the following costs to the production of 500 000 bottles.

Direct materials	R100 000
Direct labour (10 000 hours at R24 per hour)	R240 000
Variable overhead (R5 per direct labour hour)	R 0,000
Fixed overhead (R21 per direct labour hour)	R210 000
Total cost	R600 000

Unit cost: R600 000 / 500 000 bottles = R1,20 per bottle

On examination of the relevant costs from the conventional costing system, Johns believed that the company should continue to make the bottles, as only R430 000 of existing costs would be saved (including R40 000 of supervisor's salary), and the existing machinery had no resale value.

However, the accountant, Robert Webb, believed that the conventional costing system may be inaccurate and suggested that an activity-based costing system be used to analyse the avoidable costs. He determined the relevant activities and costs for the production of 500 000 bottles as follows:

	Activity costs per unit of activity	Annual activity driver consume per activity driver
Product-sustaining level:		
Product development	R100 per product spec	3
Supervision	R35 per supervisory hour	12
Batch-level costs:		
Material handling	R27,50 per move	1 200
Inspection	R30 per inspection	1 500
Set-up	R250 per set-up	700
Unit-level costs:		
Pouring mould	R0,20 per unit	500 000
Finishing	R0,10 per unit	500 000
Direct material	R0,20 per bottle	

VRAAG 2 (ABC KOSTEBEPALING EN MAAK- EN KOOP-BESLUIT)**(24)**

Die Candy Cosmetics Company vervaardig 'n verskeidenheid kosmetiese produkte. Die produkte word verpak in plastiekbottels wat ook by die maatskappy se Mulgrave-aanleg vervaardig word. Die aanlegbestuurder, Charlotte Johns, ondersoek die moontlikheid om die bottels van 'n buite-verskaffer te koop en is 'n prys van 95 sent per bottel gekwoteer.

Die maatskappy se konvensionele produktestelsel het die volgende koste vir die produksie van 500 000 bottels toegeken:

Direkte materiale	R100 000
Direkte arbeid (10 000 ure teen R24 per uur)	R240 000
Veranderlike bokoste (R5 per direkte arbeidsuur)	R 0,000
Vaste bokoste (R21 per direkte arbeidsuur)	R210 000
Totale koste	R600 000

Eenheidskoste: R600 000 / 500 000 bottels = R1.20 per bottel

By die ondersoek van die relevante koste van die konvensionele kostestelsel, het Johns geglo dat die maatskappy moet voortgaan om die bottels te vervaardig, aangesien slegs R430 000 van bestaande koste bespaar sal word (insluitend R40 000 van toesighouer se salaris) en die bestaande masjinerie nie herverkoopwaarde het nie.

Die rekenmeester, Robert Webb, het egter geglo dat die konvensionele kostestelsel onakkuraat is en voorgestel dat 'n aktiwiteitsgebaseerde kostestelsel gebruik word om die vermybare koste te analiseer. Hy het die betrokke aktiwiteite en koste vir die produksie van 500 000 bottels soos volg bepaal:

	Aktiwiteitskoste per eenheid aktiwiteit	Jaarlikse aktiwiteitsdrywer verbruik per aktiwiteitsdrywer
Produk-handhawingsvlak		
Produkontwikkeling	R100 per produk spes.	3
Toesig	R35 per toesig-uur	12
Bondelvlakkoste		
Materiaalhantering	R27.50 per skuif	1 200
Inspeksie	R30 per inspeksie	1 500
Opstelling	R250 per opstelling	700
Eenheidvlak-koste		
Gietvorm	R0.20 per eenheid	500 000
Afronding	R0.10 per eenheid	500 000
Direkte materiaal	R0.20 per bottel	

Required

- 2.1. Show how Johns arrived at the R430 000 of cost savings in her conventional make-or-buy analysis. (4)
- 2.2. Prepare a manufacturing budget for the company using the activity-based costing data, showing total costs and unit cost of the bottles. (11)
- 2.3. Complete an ABC relevant costing analysis of the make-or-buy decision. Should the company purchase the bottles? (7)
- 2.4. If the conventional and ABC analyses came to different conclusions, briefly explain why. (2)

Verlang

- 2.1. Toon hoe Johns gearriveer het by die R430 000 se kostebesparings in haar konvensionele maak-of-koop-analise. (4)
- 2.2. Berei 'n vervaardigingsbegroting voor vir die maatskappy deur gebruik te maak van die aktiwiteitsgebaseerde kostebepalingsdata, en toon totale kostes en eenheidskoste van die bottels. (11)
- 2.3. Voltooi 'n relevante ABC-kostebepalingsanalise van die maak-of-koop-besluit. Moet die maatskappy die bottels aankoop? (7)
- 2.4. Indien die konvensionele en ABC-analises tot verskillende gevolgtrekkings kom, verduidelik kortliks waarom. (2)

QUESTION 3 (VARIANCES WITH PROCESS COSTING; MISSING DATA)**(18)**

Ford Company Ltd adopted a standard costing system several years ago. The standard costs of its single product are as follows:

Direct material	8 kilograms @ R4,00 per kilogram	R32,00
Direct labour	6 hours @ R7,00 per hour	R42,00

The following operating information was taken from the records for November:

Work in process inventory on November 1	none
Work in process inventory on November 30	800 units (75 per cent complete as to labour; material is issued at the beginning of processing)
Units completed	6 000 units
Purchase of materials	50 000 kg for R249 250
Total actual labour costs	36 500 hours R300 760
Direct material quantity variance	R1 500 unfavourable

Required

- 3.1. Prepare a schedule of equivalent units and standard quantities allowed for materials and labour. (5)
- 3.2. Calculate the following amounts. Indicate whether each variance is favourable or unfavourable.
 - (a) Direct labour rate variance for November. (2)
 - (b) Direct labour efficiency variance for November. (2)
 - (c) Actual kilograms of material used in the production process during November. (3)
 - (d) Actual price paid per kilogram of material in November. (2)
 - (e) Total amount of direct material and direct labour cost transferred to finished goods inventory during November. (2)
 - (f) The total amount of direct material and direct labour cost in the ending balance of work in process inventory at the end of November. (2)

VRAAG 3 (VARIASIES MET PROSESKOSTEBEPALING; ONTBREKENDE DATA) (18)

Ford Company Bpk het jare gelede 'n standaard kostebepalingstelsel geïmplementeer. Die standaard kostes van hul enkele produk is soos volg:

Direkte materiaal	8 kilogram @ R4,00 per kilogram	R32,00
Direkte arbeid	6 ure @ R7,00 per uur	R42,00

Die volgende operasionele inligting is geneem uit die rekords vir November:

Werk-in-proses-voorraad op 1 November	none
Werk-in-proses-voorraad op 30 November	800 eenhede (75 persent voltooi t.o.v. arbeid; materiaal word uitgereik aan die begin van prosessering)
Eenhede voltooi	6 000 eenhede
Aankoop van materiale	50 000 kg vir R249 250
Totale werklike arbeidskoste	36 500 ure R300 760
Direkte materiaal hoeveelheidsvariasie	R1 500 ongunstig

Verlang

- 3.1. Berei 'n skedule voor van ekwivalente eenhede en standaard hoeveelhede toegelaat vir materiale en arbeid. (5)
- 3.2. Bereken die volgende bedrae. Toon aan of elke variasie gunstig of ongunstig is.
 - (a) Direkte arbeidskoersvariasie vir November. (2)
 - (b) Direkte arbeidsdoeltreffendheidsvariasie vir November. (2)
 - (c) Werklike kilogramme materiaal gebruik in die produksieproses gedurende November. (3)
 - (d) Werklike prys betaal per kilogram materiaal in November. (2)
 - (e) Totale hoeveelheid direkte materiaal en direkte arbeidskoste oorgedra na voltooide goederevoorraad gedurende November. (2)
 - (f) Die totale hoeveelheid direkte materiaal en direkte arbeidskoste in die eindsaldo van werk-in-proses-voorraad aan die einde van November. (2)

QUESTION 4 (BREAK-EVEN ANALYSIS FOR DECISION MAKING)**(19)**

Bruggs & Strutton Company Ltd manufactures an engine for carpet cleaners called the 'Snooper'. The 'Snooper' is the only product that the company produces and sells. Cost and revenue data, based on sales of 40 000 units, is given below:

	Total R	Per unit R
Sales	1 600 000	40,00
Cost of goods sold	<u>1 120 000</u>	28,00
Gross margin	480 000	
Selling and administration expense	<u>120 000</u>	3,00
Net profit before taxes	360 000	

The cost of goods sold consists of R800 000 variable and R320 000 fixed. Selling and administrative expenses consist of R100 000 variable and R20 000 fixed.

Required

- 4.1. Calculate the break-even point in units. (5)
- 4.2. Calculate the margin of safety at the present sales level in rand and per cent. (3)
- 4.3. Bruggs & Strutton received an order for 6 000 units at a price of R25.00. There will be no increase in fixed costs and variable costs will be reduced by R0.54 per unit in packaging costs. The company has excess capacity to produce the order. Determine the projected increase or decrease in profit from the order. (6)
- 4.4. Bruggs also received an order for 2500 units at R29.00 per unit. Bruggs will not save any money in packaging costs for the new order. If only one order (3 or 4) can be accepted, which one is the more attractive? (5)

TOTAL/TOTAAL: 1002018-Anet328-MBAB823-Nov 1st Opportunity eng

VRAAG 4 (GELYKBREEK-ANALISE VIR BESLUITNEMING)**(19)**

Briggs & Strutton Company Bpk vervaardig 'n enjin vir matskoonmakers genaamd die 'Snooper'. Die Snooper is die enigste produk wat die maatskappy vervaardig en verkoop. Koste- en inkomste-data, gebaseer op verkope van 40 000 eenhede, word hieronder voorsien:

	Totaal R	Per eenheid R
Verkope	1 600 000	40,00
Koste van goedere verkoop	<u>1 120 000</u>	28,00
Bruto marge	480 000	
Verkoops- en administratiewe uitgawes	<u>120 000</u>	3,00
Netto wins voor belasting	360 000	

Die koste van goedere verkoop bestaan uit R800 000 veranderlike- en R320 000 vaste. Verkoops- en administratiewe uitgawes bestaan uit R100 000 veranderlike- en R20 000 vaste.

Verlang

- 4.1. Bereken die gelykbreekpunt in eenhede. (5)
- 4.2. Bereken die marge van veiligheid teen die huidige verkoopsvlak in rand en persent. (3)
- 4.3. Briggs & Strutton ontvang 'n bestelling vir 6 000 eenhede teen 'n prys van R25.00. Daar sal geen toename in vaste kostes wees nie, en veranderlike kostes neem af teen R0.54 per eenheid in verpakkingskoste. Die maatskappy het surplus kapasiteit om die bestelling te produseer. Bepaal die geskatte toename of afname in wins weens die bestelling. (6)
- 4.4. Briggs ontvang ook 'n bestelling vir 2 500 eenhede teen R29.00 per eenheid. Briggs sal geen geld spaar ten opsigte van verpakkingskoste vir die nuwe bestelling nie. Indien slegs een bestelling (3 of 4) aanvaar kan word, is welke een meer aantreklik? (5)

TOTAL/TOTAAL: 100

ANSWER SHEET FOR QUESTION 1

NAME: STUDENT NO:

Question 1.1	A	B	C	D	E
Question 1.2	A	B	C	D	E
Question 1.3	A	B	C	D	E
Question 1.4	A	B	C	D	E
Question 1.5	A	B	C	D	E
Question 1.6	A	B	C	D	E
Question 1.7	A	B	C	D	E
Question 1.8	A	B	C	D	E
Question 1.9	A	B	C	D	E
Question 1.10	A	B	C	D	E
Question 1.11	A	B	C	D	E
Question 1.12	A	B	C	D	E
Question 1.13	A	B	C	D	E

(3 x 13 = 39)

File reference: 8.1.7.2.2

ANTWOORDBLAD VIR VRAAG 1

NAAM: STUDENTENOMMER:

Vraag 1.1	A	B	C	D	E
Vraag 1.2	A	B	C	D	E
Vraag 1.3	A	B	C	D	E
Vraag 1.4	A	B	C	D	E
Vraag 1.5	A	B	C	D	E
Vraag 1.6	A	B	C	D	E
Vraag 1.7	A	B	C	D	E
Vraag 1.8	A	B	C	D	E
Vraag 1.9	A	B	C	D	E
Vraag 1.10	A	B	C	D	E
Vraag 1.11	A	B	C	D	E
Vraag 1.12	A	B	C	D	E
Vraag 1.13	A	B	C	D	E

(3 x 13 = 39)

File reference: 8.1.7.2.2