

डिवीजन A, XYZ क. लि. की वर्तमान शुद्ध आय 4,00,000 रु. प्रति वर्ष है जिसमें कि 20,00,000 रु. लागत है। कम्पनी 16% लाभ प्र.व. चाहती है। A के विभागीय प्रबन्धक की एक नयी परियोजना पर सोच चल रही है जिसमें 2,00,000 रु. लगे होंगे और वार्षिक शुद्ध आय 36,000 रु. होगा। परियोजना का मूल्यांकन कीजिए :

- (i) ROI तरीके से  
(ii) अवशेष आय तरीके से।

This question paper contains 8+4 printed pages]

13/12/17

(M)

Roll No.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

S. No. of Question Paper : 7770

Unique Paper Code : 22417501

HC

Name of the Paper : Management Accounting

Name of the Course : B.Com. (Hons.) : DSE

Semester : V

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Attempt All questions.

1. "Management Accounting is nothing else but financial and cost accounting tailored to the requirements of management."

Critically examine the statement.

15

"प्रबन्ध लेखांकन कुछ नहीं है बल्कि प्रबन्ध की आवश्यकता अनुसार वित्तीय और लागत लेखांकन है।" इस कथन का आलोचनात्मक वर्णन कीजिये।

Or

(अथवा)

What do you understand by Zero Base Budgeting ? How is it different from traditional budgeting ? Write in brief its process, advantages and limitations.

15

शून्य आधारित बजटिंग से आप क्या समझते हैं ? यह पारंपरिक बजटिंग से किस प्रकार भिन्न है ? इसकी प्रक्रिया, लाभ और सीमाओं का वर्णन संक्षेप में कीजिए।

2. The following are the figures of sales, cost and profit relating to a manufacturing unit working at 50% capacity :

| Details           | Amount (Rs.) |
|-------------------|--------------|
| Sales             | 20,00,000    |
| Direct cost       | 8,00,000     |
| Factory overheads | 4,00,000     |
| Office overheads  | 2,00,000     |
| Selling overheads | 3,00,000     |
| Profit            | 3,00,000     |

Every 10% increase in sales beyond 50% of capacity is possible only after reducing the price by 1% on the base level of 50% capacity sales. Material cost included in direct cost at this level is 25%. With every 10% increase in capacity above this level of direct material comes down by 2%. Factory overheads at this level are fixed to the extent of 50% and rest are variable. Every 10% increase in output over the present

5. (a) What is meant by divisional performance measurement ? Describe any *two* techniques used for this purpose. 8
- (b) What is transfer pricing ? What are the methods of transfer pricing ? Discuss in brief. 7
- (अ) विभागीय निष्पादन उपाय से आपका क्या अभिप्राय है ? किन्हीं दो तकनीकों का इस उपयोग हेतु वर्णन कीजिए।
- (ब) अंतरण (Transfer) मूल्यन क्या है ? अंतरण मूल्यन के क्या तरीके हैं ? संक्षेप में वर्णन कीजिए।

Or

(अथवा)

Division A of XYZ Co. Ltd. has currently a net income of Rs. 4,00,000 p.a. generated from an investment of Rs. 20-lakh. The company requires a minimum return of 16% p.a. A new project is being considered by the division manager of A which will entail investment of Rs. 2 lakh and will yield annual net income of Rs. 36,000. Evaluate the project using :

- (i) ROI method 8
- (ii) Residual income method. 7



Calculate :

- (i) Overhead cost variance  
(ii) Overhead expenditure variance  
(iii) Overhead efficiency variance  
(iv) Idle time variance. 15

एक फैक्ट्री का पूर्वानुमान है कि अगले वर्ष के लिए उपरिव्यय 6,00,000 रु. होंगे। एक वर्ष में फैक्ट्री 240 दिन काम करती है। यह एक दिन में 8 घंटे काम करती है। वर्ष का कुल बजटेट उत्पादन 12,000 इकाइयाँ है।

महीने अक्टूबर, 2017 के वास्तविक आँकड़े निम्न प्रकार दिये गये हैं :

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| वास्तविक उपरिव्यय | 54,000 रु.    |
| वास्तविक उत्पादन  | 1,060 इकाइयाँ |
| निष्क्रिय समय     | 4 घंटे        |

गणना कीजिए :

- (i) उपरिव्यय लागत विचरण  
(ii) उपरिव्यय व्यय विचरण  
(iii) उपरिव्यय कार्यक्षम विचरण  
(iv) निष्क्रिय समय विचरण।

level results in 2% increase in the office overheads. Selling overheads as a percent of sales remain constant.

Prepare a budget at 80% capacity level considering the above information, 15

निम्नलिखित आंकड़े एक विनिर्माण इकाई के बिक्री, लागत और लाभ से हैं जो कि 50% क्षमता पर काम कर रही है :

| विशिष्टियाँ       | रकम (रु.) |
|-------------------|-----------|
| बिक्री            | 20,00,000 |
| प्रत्यक्ष लागत    | 8,00,000  |
| फैक्ट्री उपरिव्यय | 4,00,000  |
| कार्यालय उपरिव्यय | 2,00,000  |
| बिक्री उपरिव्यय   | 3,00,000  |
| लाभ               | 3,00,000  |

50% क्षमता से अधिक काम करने पर प्रत्येक 10% बिक्री पर 50% क्षमता बिक्री पर 1% छूट दी गई। माल उपरिव्यय में प्रत्यक्ष लागत, इस स्तर पर 25% थी। माल उपरिव्यय क्षमता से 10% अधिक होने पर 2% घट जाती है। फैक्ट्री

उपरिव्यय इस स्तर पर 50% स्थिर है और शेष परिवर्तनशील थे। इस स्तर पर उत्पादन 10% बढ़ाव पर कार्यालय उपरिव्यय में 2% की वृद्धि हो जाती है। बिक्री उपरिव्यय बिक्री के प्रतिशत के रूप में अचल रहता है।

उपर्युक्त सूचना के आधार पर 80% क्षमता पर एक बजट बनाइये।

Or

(अथवा)

(a) From the following data, calculate Activity Ratio, Capacity Ratio and Efficiency Ratio :

A factory manufactures two products 'A' and 'B'. Standard time to manufacture product A is 2 hours and product B is 10 hours. The budgeted and actual production in October 2017 was as follows :

| Products | Budgeted Production | Actual Production |
|----------|---------------------|-------------------|
| A        | 125 Units           | 100 Units         |
| B        | 30 Units            | 24 Units          |

Total actual hours worked were 660. 9

(b) State the main distinction between standard costing and budgetary control. 6

वर्तमान वर्ष के दौरान, यह कम्पनी उतने ही उत्पाद रखना चाह रही है। परन्तु स्थिर शुल्क 10% बढ़ जायेंगे जबकि प्रत्यक्ष श्रम और प्रत्यक्ष माल की लागत क्रमशः 3.33% और 6% बढ़ जायेगी। प्रतियोगिता के कारण विक्रय मूल्य बढ़ाने में असमर्थ है। उपर्युक्त परिस्थिति में X लि. एक प्रस्ताव रखती है कि इसकी क्षमता 20% आगे कम कर दी जाये। न्यूनतम मूल्य क्या रखा जाये कि लाभ 2,15,000 रु. हो सके ?

Or

(अथवा)

A factory has estimated its overheads for the next year at Rs. 6,00,000. The factory works 240 days in a year. It works for 8 hours a day. The total budgeted production, for the year is 12,000 units.

Actual data for the month of October 2017 are given as under :

|                  |             |
|------------------|-------------|
| Actual Overheads | Rs. 54,000  |
| Actual Output    | 1,060 units |
| Idle time        | 4 hours     |



4. A company makes an average profit of Rs. 3.95 per unit on a selling price of Rs. 16 per piece by producing 60,000 units or 60% of the potential capacity. Its costs of sales per piece is :

15

Direct Materials Rs. 5, Direct wages Rs. 1.65, Works overhead Rs. 5 (50% fixed), Sales overhead 0.40 (25% varying).

During the current year, it intends to produce the same number but anticipates that the fixed charges will go up by 10%, while the rates of direct labour and direct material will increase by 3.33% and 6% respectively. There is no scope for increasing the selling price due to keen competition. Under this situation, it obtains from X Ltd. an offer for a further 20% of its capacity. What should be the minimum price to earn a profit of Rs. 2,15,000.

संभाव्य क्षमता के 60% या 60,000 इकाइयाँ विनिर्मित करके 16 रु. प्रति नग की बिक्री लागत पर 3.95 रु. प्रति इकाई औसत लाभ कम्पनी कमाती है :

प्रत्यक्ष माल 5 रु., प्रत्यक्ष मजदूरी 1.65 रु., कार्य उपरिव्यय 5 रु. (50% स्थिर), बिक्री उपरिव्यय 0.40 (25% परिवर्तनशील)

- (अ) निम्नलिखित आंकड़ों के आधार पर गतिविधि अनुपात, क्षमता अनुपात और कार्यक्षम अनुपात की गणना कीजिए :

एक फैक्ट्री दो उत्पाद 'A' और 'B' बनाती है। 'A' के निर्माण में मानक समय 2 घंटे हैं और उत्पाद 'B' के लिए 10 घंटे हैं। बजटेड और वास्तविक उत्पादन अक्टूबर 2017 में निम्नलिखित था :

| उत्पाद | बजटेड उत्पादन | वास्तविक उत्पादन |
|--------|---------------|------------------|
| A      | 125 इकाइयाँ   | 100 इकाइयाँ      |
| B      | 30 इकाइयाँ    | 24 इकाइयाँ       |

कार्य घंटों का वास्तविक समय 660 घंटे था।

- (ब) मानक लागत और बजटरी नियंत्रण में मुख्य अन्तर क्या है ?

3. An analysis of ABC Ltd. led to the following information :

| Cost Element                     | Variable Cost | Fixed Cost |
|----------------------------------|---------------|------------|
|                                  | (% of sales)  |            |
|                                  | Rs.           | Rs.        |
| Direct Material                  | 32.8          | —          |
| Direct Labour                    | 28.4          | —          |
| Factory Overheads                | 12.6          | 1,89,900   |
| Distribution Overheads           | 4.1           | 58,400     |
| General Administration overheads | 1.1           | 66,700     |

Budgeted sales are Rs. 18,50,000. You are required to determine :

- (a) The break-even sales  
 (b) The profit at the budgeted sales volume  
 (c) The profit if actual sales drop by 10% and drop by 5% from the budgeted sales. 15

ABC Ltd. के एक विश्लेषण से निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई :

| लागत तत्व                  | परिवर्तन लागत स्थायी लागत |          |
|----------------------------|---------------------------|----------|
|                            | (बिक्री का %)             |          |
|                            | रु.                       | रु.      |
| प्रत्यक्ष माल              | 32.8                      | —        |
| प्रत्यक्ष श्रम             | 28.4                      | —        |
| फैक्ट्री उपरिव्यय          | 12.6                      | 1,89,900 |
| वितरण उपरिव्यय             | 4.1                       | 58,400   |
| सामान्य प्रशासनिक उपरिव्यय | 1.1                       | 66,700   |

बजटेड बिक्री 18,50,000 रु. है। आपसे अपेक्षा है कि निर्धारित कीजिए :

- (अ) संतुलन स्तर बिक्री  
 (ब) बजटेड बिक्री परिमाण पर लाभ  
 (स) यदि बजटेड बिक्री 5% और वास्तविक बिक्री 10% से घट जायेगा तो लाभ।

Or

(अथवा)

Calculate Material Variances :

Standard mix for production :

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Material A : 600 units  | @ 15 Rs. per unit |
| Material B : 800 units  | @ 20 Rs. per unit |
| Material C : 1000 units | @ 25 Rs. per unit |

Actual mix for production :

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Material A : 640 units | @ 20 Rs. per unit |
| Material B : 960 units | @ 15 Rs. per unit |
| Material C : 840 units | @ 30 Rs. per unit |

माल का विचरण (Variances) की गणना कीजिए :

उत्पादन का मानकीकृत मिश्रण :

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| माल A : 600 इकाइयाँ  | @ 15 रु. प्रति इकाई |
| माल B : 800 इकाइयाँ  | @ 20 रु. प्रति इकाई |
| माल C : 1000 इकाइयाँ | @ 25 रु. प्रति इकाई |

उत्पादन का वास्तविक मिश्रण था :

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| माल A : 640 इकाइयाँ | @ 20 रु. प्रति इकाई |
| माल B : 960 इकाइयाँ | @ 15 रु. प्रति इकाई |
| माल C : 840 इकाइयाँ | @ 30 रु. प्रति इकाई |