(iv) Fixed Overhead Efficiency Variance

(v) Fixed Overhead Capacity Variance

(vi) Fixed Overhead Calender Variance.

एक अवधि के लिए उपरिव्यय खर्चे नीचे दिये जा रहे हैं:

विवरण	बजट	वास्तविक
उत्पादन यूनिटों में	6,000	6,500
व्यक्ति-घंटे	3,000	3,300
स्थायी उपरिव्यय	1,200	1,250
परिवर्ती उपरिव्यय	6,000	6,650
कार्य दिवसों की संख्या	24	26

परिकलन कीजिए:

(i) स्थायी उपरिव्यय लागत प्रसरण

(ii) स्थायी उपरिव्यय खर्चे प्रसरण

(iii) स्थायी उपरिव्यय आयतन प्रसरण

(iv) स्थायी उपरिव्यय दक्षता प्रसरण

(v) स्थायी उपरिव्यय क्षमता प्रसरण

(vi) स्थायी उपरिव्यय कैलेंडर प्रसरण। 15

30/11/17 Moning

This question paper contains 12 printed pages.

Your Roll No. ....

Sl. No. of Ques. Paper	: **5455**	**H**
Unique Paper Code	: **241501**	
Name of Paper	: **Management Accounting**	
Name of Course	: **B.Com. (Hons.)**	
Semester	: **V**	
Duration	: **3 hours**	
Maximum Marks	: **75**	

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

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिये गये निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिये।)

NOTE :– *Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.*

टिप्पणी : *इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिये; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।*

*Attempt **all** questions.*

***सभी** प्रश्न अनिवार्य हैं।*

1. (a) **Explain the scope of management accounting. How does it differ from cost accounting?**

प्रबंध लेखाकरण के विस्तार/क्षेत्र की व्याख्या कीजिए। लागत लेखाकरण से यह किस प्रकार भिन्न है?

Turn over

(b) From the following forecast of income and expenditure prepare a Cash Budget for the months of June, July and August, commencing 1st June with an opening cash balance of Rs. 80,000:

(in Rs.)

Months	*Sales*	*Purchases*	*Wages*	*Factory Expenses*	*Administration and Selling Expenses*
April	80,000	41,000	5,600	3,900	10,000
May	86,500	40,500	5,400	4,200	14,000
June	88,500	38,500	5,400	4,100	15,000
July	82,000	37,000	4,800	3,900	17,000
August	85,000	35,000	4,700	3,800	13,000

Additional information is as follows:

* Sales commission of 5% is due two months after sales;
* Machinery worth Rs. 65,000 will be purchased in August;
* Dividend of Rs.15,000 for the last financial year will be paid in July;
* 20% of the sales are on cash basis and for credit sales the customers are allowed a credit period of two months;
* Suppliers allow a credit period of two months; and
* Wages, factory expenses and administration and selling expenses are paid in the following month.

आय और व्यय के निम्नलिखित पूर्वानुमान से, 80,000 रु० के रोकड़ शेष के साथ 1 जून को शुरू करके जून, जुलाई और अगस्त माह के लिए रोकड़ बजट तैयार कीजिए:

निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए:

(i) प्रचालित करें या बंद कर दें

(ii) बनाएँ या खरीदें

(iii) बजट मैनुअल

(iv) लागत अनधिमान बिन्दु। 3×5=15

5. (a) What is Standard Costing? Discuss its advantages and limitations.

मानक लागत-निर्धारण क्या होता है? इसके लाभों और सीमाओं की विवेचना कीजिए। 3,3,3

(b) Explain the concept of 'relevant cost' and 'irrelevant cost' with the help of examples.

'संगत लागत' और 'असंगत लागत' की संकल्पना की उदाहरणों की मदद से व्याख्या कीजिए। 6

Or (अथवा)

Overhead expenditure for a period is given below:

Particulars	*Budget*	*Actual*
Output in units	6,000	6,500
Man-hours	3,000	3,300
Fixed Overhead (`)	1,200	1,250
Variable Overhead (`)	6,000	6,650
Number of working days	24	26

Calculate:

(i) Fixed Overhead Cost Variance

(ii) Fixed Overhead Expenditure Variance

(iii) Fixed Overhead Volume Variance

उत्तरदायित्व केन्द्र की परिभाषा दीजिए। विभिन्न प्रकार के उत्तरदायित्व केन्द्रों के स्वरूप की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

(b) Production of Product A requires 2 hours and Product B requires 4 hours. In a month of 25 effective days of 8 hours a day, 2,500 units of A and 1,500 units of B were produced. The budgeted hours were 1,02,000 hours for the year. There were 50 workers in the production department.

Calculate:

(i) Activity Ratio

(ii) Efficiency Ratio

(iii) Capacity Ratio.

उत्पाद A के उत्पादन के लिए 2 घंटे और उत्पाद B के लिए 4 घंटे चाहिए। 8 घंटे वाले दिन के 25 प्रभावी दिवसों वाले एक माह में A की 2,500 यूनिटें और B की 1,500 यूनिटें तैयार हुईं। बजटित घंटे वर्ष के लिए 1,02,000 घंटे थे। उत्पादन विभाग में 50 कर्मचारी थे।

परिकलन कीजिए:

(i) सक्रियता अनुपात

(ii) कुशलता अनुपात

(iii) क्षमता अनुपात। 6,9

Or (अथवा)

Write short notes on any *three* of the following:

(i) Operate or Shut down

(ii) Make or Buy

(iii) Budget Manual

(iv) Cost Indifference Point.

महीना	बिक्री	क्रय	मजदूरियाँ	फैक्ट्री के खर्चे	प्रशासनिक और विक्रय खर्चे
अप्रैल	80,000	41,000	5,600	3,900	10,000
मई	86,500	40,500	5,400	4,200	14,000
जून	88,500	38,500	5,400	4,100	15,000
जुलाई	82,000	37,000	4,800	3,900	17,000
अगस्त	85,000	35,000	4,700	3,800	13,000

अतिरिक्त सूचनायें इस प्रकार हैं:

* 5% बिक्री कमीशन बिक्री के दो माह बाद देय होगा;
* 65,000 रु० कीमत की मशीनरी अगस्त में खरीदी जाएगी;
* पिछले वित्तीय वर्ष के लिए 15,000 रु० लाभांश जुलाई में दिया जाएगा;
* 20% बिक्री नकद आधार पर हुई है और उधार बिक्री के लिए ग्राहकों को दो माह की उधार अवधि दी गई है;
* सप्लायर दो माह की उधार अवधि देते हैं; और
* मज़दूरियाँ, फैक्ट्री खर्चे और प्रशासनिक तथा विक्रय खर्चे अगले माह दिए जाते हैं। 5,10

Or (अथवा)

(a) Explain the essentials of successful budgeting.

सफल बजटन की अनिवार्य विशेषताओं की व्याख्या कीजिए।

(b) Following are the estimated sales in units of XYZ Ltd. for six months:

Month	*Sales in units*
April	10,000
May	12,000
June	14,000

July	12,000
August	10,000
September	14,000

As a matter of policy the company maintains closing balance as follows:

(i) Finished goods: closing stock 40% of the estimated sales of the next month.

(ii) Raw material: closing stock 50% of the estimated consumption for the next month.

Each unit of production consumes 5 kg of raw material. Prepare the following budgets for the months of April, May, June and July.

(i) Production Budget (month-wise in units)

(ii) Raw Material Purchase Budget (month-wise in units).

XYZ लिमिटेड की यूनिटों में अनुमानित बिक्री छह माह के लिए इस प्रकार है:

माह	बिक्री यूनिटों में
अप्रैल	10,000
मई	12,000
जून	14,000
जुलाई	12,000
अगस्त	10,000
सितम्बर	14,000

नीति के अनुसार, कम्पनी अंतिम शेष इस प्रकार बनाए रखती है:

Variable Cost	336	252
Fixed Cost	100	80

Assuming that the proposal will be implemented, calculate:

(i) Break-even sales of the merged plant

(ii) Capacity utilization at break-even

(iii) Profit of the merged plant at 80% capacity utilization

(iv) Sales turnover of the merged company to earn a profit of Rs. 84 lakhs.

निर्माण करने वाली दो कंपनियों की निम्नलिखित प्रचालन तफसीलें दी गई हैं जिन्होंने विलय करने का निश्चय किया है:

लाख रु० में

विवरण	कंपनी X	कंपनी Y
क्षमता का उपयोग	80%	70%
बिक्री	480	350
परिवर्ती लागत	336	252
स्थायी लागत	100	80

यह मानकर कि प्रस्ताव को कार्यान्वित किया जाएगा, परिकलन कीजिए:

(i) विलयित संयंत्र की लाभ-अलाभ बिक्री

(ii) लाभ-अलाभ स्थिति पर क्षमता का उपयोग

(iii) विलयित संयंत्र से 80% क्षमता उपयोग पर लाभ

(iv) 84 लाख रु० लाभ अर्जित करने के लिए विलयित कंपनी का बिक्री प्रतिफल। 5,10

4\. (a) Define Responsibility Centre. Briefly explain the nature of various types of Responsibility Centres.

If selling price per unit, variance cost per unit and total fixed cost remain unchanged, calculate the following:

(i) P/V ratio

(ii) Fixed cost

(iii) Break-Even sales

(iv) Margin of safety in % for first year

(v) Sales to earn a profit of Rs. 46,000.

दो क्रमिक वर्षों के लिए बिक्री राजस्व और लाभ नीचे दिए जा रहे हैं:

विवरण	प्रथम वर्ष	द्वितीय वर्ष
बिक्री	10,00,000	12,30,000
लाभ	1,54,000	2,00,000

यदि विक्रय कीमत प्रति यूनिट, परिवर्ती लागत प्रति यूनिट और कुल स्थायी लागत अपरिवर्तित रहती हैं तो निम्नलिखित का परिकलन कीजिए:

(i) P/V अनुपात

(ii) स्थायी लागत

(iii) लाभ-अलाभ बिक्री

(iv) प्रथम वर्ष के लिए प्रतिशतता में सुरक्षा की सीमा

(v) 46,000 रु० के लाभ को अर्जित करने के लिए बिक्री। 15

Or (अथवा)

(a) Explain Zero Base Budgeting and its advantages.

शून्य आधार बजटन और उसके लाभों की व्याख्या कीजिए।

(b) Two manufacturing companies, having the following operating details, decide to merge:

Rs. Lakhs

Particulars	*Company X*	*Company Y*
Capacity Utilisation	80%	70%
Sales	480	350

(i) तैयार मालः अंतिम स्टॉक, अगले महीने की अनुमानित बिक्री का 40%

(ii) कच्चा मालः अंतिम स्टॉक, अगले महीने की अनुमानित खपत का 50%

उत्पादन की प्रत्येक यूनिट में 5 किग्रा० कच्चा माल लगता है। अप्रैल, मई, जून और जुलाई के महीनों के लिए निम्नलिखित बजट तैयार कीजिए:

(i) उत्पादन बजट (महीनेवार यूनिटों में)

(ii) कच्चा माल क्रय बजट (महीनेवार यूनिटों में) 3,12

2. (a) Briefly explain the concepts of cost control and cost reduction.

लागत नियंत्रण और लागत घटाने की संकल्पनाओं की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

(b) From the following information prepare income statements based on Absorption Costing and Marginal Costing. Explain the reasons for difference in profit.

Particulars	**Amount**
Normal Capacity (units)	1,200
Production (units)	1,000
Sales (units)	800
Variable Manufacturing Cost per unit	100
Variable Selling Cost per unit	2% of Sales value
Fixed Manufacturing Cost	60,000
Fixed Administrative Cost	1,00,000
Fixed Selling & Distribution Cost	60,000
Selling Price per unit	500

निम्नलिखित सूचनाओं से, अवशोषण लागत निर्धारण और सीमांत लागत निर्धारण पर आधारित आय के कथन तैयार कीजिए। लाभों में अंतर के लिए कारणों की व्याख्या कीजिए।

विवरण	राशि
सामान्य क्षमता (यूनिटें)	1,200
उत्पादन (यूनिटें)	1,000
बिक्री (यूनिटें)	800
प्रति यूनिट परिवर्ती निर्माण लागत	100
प्रति यूनिट परिवर्ती विक्रय लागत	बिक्री मूल्य का 2%
स्थायी निर्माणगत व्यय	60,000
स्थायी प्रशासनिक व्यय	1,00,000
स्थायी विक्रय तथा वितरण व्यय	60,000
विक्रय कीमत प्रति यूनिट	500

3,12

Or (अथवा)

A Company is operating at 75% of its full capacity of 6,00,000 units. The selling price per unit is Rs. 35 and the budgeted per unit cost data are as follows:

Particulars	*Cost per unit*
Raw Material Cost	6
Direct Labour Cost	5
Variable Manufacturing Overhead	7
Variable Selling Cost	3
Fixed Manufacturing Cost	8

The company has received a one-time order for 50,000 units @22. No selling cost will be incurred but additional packing cost of 1.50 per unit will be incurred.

(i) Should the company accept the order, give both financial and other considerations.

(ii) Calculate the total profit of the company if the special order is accepted.

एक कंपनी 6,00,000 यूनिटों की पूर्ण क्षमता के 75% पर प्रचालन कर रही है। विक्रय कीमत प्रति यूनिट 35 रु० है और बजटीय प्रति यूनिट लागत आँकड़े इस प्रकार हैं:

विवरण	लागत प्रति यूनिट
कच्चे माल की लागत	6
प्रत्यक्ष श्रम की लागत	5
परिवर्ती निर्माण उपरिव्यय	7
परिवर्ती विक्रय लागत	3
स्थायी निर्माण लागत	8

कंपनी को 22 रु० की दर से 50,000 यूनिटों का एक-बारी आदेश मिला है। कोई विक्रय लागत नहीं लगाई जाएगी परंतु 1.50 रु० प्रति यूनिट अतिरिक्त पैकिंग लगेगी।

(i) क्या कंपनी को आदेश स्वीकार कर लेना चाहिए? वित्तीय तथा अन्य प्रतिफलों को बताइए।

(ii) कंपनी के कुल लाभ का परिकलन कीजिए यदि विशेष आदेश को स्वीकार कर लिया जाता है। 6+3,6

3. Given below are the Sales Revenue and Profit for two consecutive years (in) :

Particulars	*First Year*	*Second Year*
Sales	10,00,000	12,30,000
Profit	1,54,000	2,00,000