

आस्ट्रेलिया के एक आयातक ने 30 रु० प्रति इकाई से 6000 इकाईयों का ऑर्डर लगाया। इस आर्डर को पूरा करने के लिए परिवर्तनशील लागत के ऊपर 10,000 रुपये की अतिरिक्त लागत आयेगी। क्या आस्ट्रेलिया के आर्डर को लेना चाहिए? पूर्ण गणना दर्शाइए। 10

12/03/2018 (Evening)

This question paper contains 12 printed pages.

Your Roll No.

Sl. No. of Ques. Paper : 7893 H
Unique Paper Code : 52417612
Name of Paper : Management Accounting
Name of Course : B.Com. : DSE-3
Semester : VI
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 अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा
में दीजिये; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना
चाहिए।

1. (a) Discuss the nature and scope of Management Accounting.

प्रबन्धकीय लेखांकन की प्रकृति व क्षेत्र का मूल्यांकन
कीजिए। 8

(b) Distinguish between cost control and cost reduction.

लागत नियन्त्रण और लागत में कमी में अन्तरभेद कीजिए। 7

Or (अथवा)

(a) How does Management Accounting differ from Financial Accounting?

प्रबन्धकीय लेखांकन वित्तीय लेखांकन से कैसे भिन्न है ? 8

(b) What is cost reduction? Give examples.

लागत में कमी क्या होती है? उदाहरण दीजिए। 7

2. (a) Distinguish between fixed and flexible budget. Briefly state the circumstances in which flexible budgets are used.

स्थिर तथा लोचशील बजट में अन्तर कीजिए। लोचशील बजट किन स्थितियों में प्रयोग किया जाता है? 8

(b) Write a short note on Zero Base Budgeting.

शून्य आधार बजट पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। 7

Or (अथवा)

The following details have been extracted from the books of Jupiter Electricals Ltd. You are required to prepare a flexible budget for the year starting from July 1, 2017.

The company produces one product- DETX II.

Direct material cost Rs. 7 per unit.

Factory expenses :

Fixed Rs. 12

Variable Rs. 4

Office and selling expenses :

Fixed Rs. 6

Variable Rs. 3

An importer from Australia placed an order for 6,000 units at a price of Rs 30 per unit. Execution of Australian order will result in an additional cost of Rs 10,000 over and above the variable cost. Should the Australian order be accepted? Show complete working.

विराट एक्सपोर्ट लि० अपने उत्पाद को 20,000 इकाई का उत्पादन व विक्रय घरेलू बाजार में 60 रु० प्रति इकाई से बेचती है। प्रति इकाई लागत निम्न है :

प्रत्यक्ष सामग्री रु० 10

प्रत्यक्ष श्रम रु० 7

कारखाना व्यय :

स्थिर रु० 12

परिवर्तनशील रु० 4

कार्यालय व विक्रय व्यय :

स्थिर रु० 6

परिवर्तनशील रु० 3

कम्पनी कच्ची सामग्री की तीव्र कमी और उच्च श्रम आवर्त से अक्सर त्रस्त रहती है। अगली अवधि में निम्न स्थितियों में से एक की सम्भावना है :

- (a) कच्चे माल की उपलब्धता केवल 12,100 किलो होगी।
 (b) प्रत्यक्ष श्रम घंटों की उपलब्धता केवल 5000 घंटे होगी।
 (c) यह सम्भव है कि 20,000 रु० विज्ञापन पर व्यय करके और बिना किसी अतिरिक्त स्थिर लागत के किसी भी एक उत्पाद का विक्रय 25% बढ़ाया जा सकता है। श्रम व सामग्री की कोई कमी नहीं होगी।

प्रत्येक स्थिति में सर्वोत्तम उत्पादन योजना सुझाइए। आपके सुझाव के अनुसार कम्पनी को इसके परिणामस्वरूप क्या लाभ होगा? 15

Or (अथवा)

- (a) What is differential costing Explain its importance in decision making.

अवकल लागत क्या होती है? निर्णयन में इसका महत्व समझाइए। 5

- (b) Virat Exports Ltd. is producing and selling 20,000 units of its product in the home market at a price of Rs 60 per unit.

The per unit cost is as follows :

Direct materials	Rs. 10
Direct labour	Rs. 7

Direct labour cost averages Rs. 2.50 per hour and requires 1.6 hrs to produce one unit of DETX II.

Salesmen are paid a commission of Re. 1 per unit sold.

Fixed administration and selling expenses amount to Rs. 85,000 per year.

Manufacturing overheads are estimated in the following amounts under specified volumes :

Production in units	1,20,000	1,50,000
Expenses :	Rs.	Rs.
Indirect materials	2,64,000	3,30,000
Indirect labour	1,50,000	1,87,500
Inspection	90,000	1,12,500
Maintenance	84,000	1,02,000
Supervision	1,98,000	2,34,000
Depreciation	90,000	90,000
Engineering services	94,000	94,000
Total manufacturing overheads	<u>9,70,000</u>	<u>11,50,000</u>

Prepare a Total Cost Budget for 1,40,000 units.

जूपिटर इलेक्ट्रिकल्स लि० की पुस्तकों से निम्न विवरण लिये गये हैं। 1 जुलाई, 2017 से आरम्भ वर्ष के लिए आपको लोचशील बजट तैयार करना है।

कम्पनी एक उत्पाद बनाती है - DETX-II

प्रत्यक्ष सामग्री लागत 7 रु० प्रति इकाई

प्रत्यक्ष श्रम लागत औसत 2½ रु० प्रति घंटा है और एक इकाई DETX-II के उत्पादन में 1.6 घंटे लगते हैं।

विक्रयकर्त्ताओं को 1 रु० प्रति इकाई का विक्रय कमीशन का मिलता है।

स्थिर प्रशासनिक व विक्रय व्यय 85,000 रु० प्रति वर्ष हैं। उत्पादन उपरिव्यय का अनुमान विशेष आयतनों में निम्न है :

उत्पादन इकाइयों में	1,20,000	1,50,000
व्यय :	रु०	रु०
अप्रत्यक्ष सामग्री	2,64,000	3,30,000
अप्रत्यक्ष श्रम	1,50,000	1,87,500
निरीक्षण	90,000	1,12,500
मरम्मत	84,000	1,02,000
पर्यवेक्षण	1,98,000	2,34,000
मूल्यहास	90,000	90,000
इंजीनियरिंग सेवायें	94,000	94,000
कुल उत्पादन उपरिव्यय	<u>9,70,000</u>	<u>11,50,000</u>

1,40,000 इकाइयों के लिए कुल लागत बजट बनाइए। 15

3. (a) State all the overhead variances along with their formulas.

सभी उपरिव्यय विचरणों को उनको सूत्रों सहित बताइए। 7

The company is frequently affected by acute scarcity of raw material and high labour turnover. During the next period, it is expected to have one of the following situations:

- Raw material available will be only 12,100 kg.
- Direct labour hours available will be only 5,000 hours.
- It may be possible to increase sales of any one product by 25% without any additional fixed costs but by spending Rs 20,000 on advertisement. There will be no shortage of materials or labour.

Suggest the best production plan in each case and the resultant profit that the company would earn according to your suggestion.

XY लि० तीन घरेलु उत्पादन A, B और C बनाती है और प्रति-स्पर्धात्मक बाजार में बेचती है। चालू माँग, विक्रय मूल्य तथा लागत संरचना नीचे दिये हैं :

उत्पाद	A	B	C
सम्भावित माँग (इकाई)	10,000	12,000	20,000
विक्रय मूल्य प्रति इकाई (रु०)	20	16	10
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई (रु०)			
प्रत्यक्ष सामग्री (10 रु०/किग्रा०)	6	4	2
प्रत्यक्ष श्रम (15 रु०/घण्टा)	3	3	1.50
परिवर्तनशील उपरिव्यय	2	1	1
स्थिर उपरिव्यय प्रति इकाई (रु०)	5	4	2

Prepare the Income Statements under Absorption Costing and Variable Costing. Explain the difference in profit, if any.

एक कम्पनी की उत्पादन क्षमता 12,500 इकाई है और उसका क्षमता उपयोग 80% है। 1-1-2017 को तैयार माल का आरम्भिक स्कन्ध 1000 इकाई था। 31-12-2017 को समाप्त वर्ष में उसने 11,000 इकाई उत्पादित कीं और 10,000 इकाईयाँ बेचीं।

प्रति इकाई मानक परिवर्तनशील लागत 6.50 रु० है, मानक स्थिर कारखाना लागत प्रति इकाई 1.50 रु० है। कुल स्थिर विक्रय और प्रशासनिक उपरिव्यय 10,000 रु० है। कम्पनी अपने उत्पाद 10 रु० प्रति इकाई से बेचती है। परिवर्तनशील लागत और अवशोषण लागत से आय विवरण तैयार कीजिए। लाभ में अन्तर, यदि कोई है, समझाइये।

5. XY Ltd. is manufacturing three household products A, B and C and selling them in a competitive market. Details of current demand, selling price and cost structure are given below :

Product	A	B	C
Expected demand (Units)	10,000	12,000	20,000
Selling price per unit (Rs.)	20	16	10
Variable cost per unit (Rs)			
Direct materials (Rs 10/kg)	6	4	2
Direct labour (Rs 15/hr)	3	3	1.50
Variable overheads	2	1	1
Fixed overhead per unit (Rs)	5	4	2

- (b) Discuss the advantages and limitations of standard costing.

मानक लागत की सीमा व लाभों का विवेचन कीजिए। 8

Or (अथवा)

The standard cost on material and labour for the making of a unit of a certain product are estimated as follows :

Material	80 kg at Rs 1.50 per kg
Labour	18 hrs at Rs 1.25 per hour

On completion of the production of a unit, it was found that 75 kg of material costing Rs. 1.75 per kg has been consumed, the time taken was 16 hours, and the wage rate was Rs. 1.50 per hour.

You are required to calculate material and labour variances.

किसी उत्पाद की एक इकाई के बनाने में श्रम और सामग्री की मानक लागत का अनुमान निम्न है :

सामग्री	80 kg, Rs 1.50 per kg
श्रम	18 hrs, Rs 1.25 per hour

एक इकाई के उत्पादन की समाप्ति पर पाया गया कि 75 किलो सामग्री 1.75 रु० प्रति किलो की लागत वाली प्रयुक्त हुई है; 16 घंटे समय लगा और श्रम दर 1.50 रु० प्रति घण्टा है।

आपको सामग्री व श्रम विचरण निकालने हैं। 15

4 (a) What are the characteristics of Marginal Costing?

सीमांत लागत की विशेषताएँ क्या हैं? 5

(b) Sun Plastic Company makes plastic buckets. An analysis of their accounting reveals :

Variable cost per bucket Rs. 20

Fixed cost Rs. 50,000 for the year

Capacity 2,000 buckets per year

Selling price per bucket Rs. 70

Find :

(i) Break-even point

(ii) The number of buckets to be sold to get a profit of Rs. 30,000

(iii) What would be the selling price to maintain the profit per bucket same as at (ii) above, if the company can manufacture 600 buckets more per year with an additional fixed cost of Rs. 2,000.

सन प्लास्टिक कं० प्लास्टिक की बाल्टी बनाती है। उनके लेखों के विश्लेषण से पता चलता है :

परिवर्तनशील लागत प्रति बाल्टी रु० 20

स्थिर लागत 50,000 रु० वर्ष के लिये

क्षमता 2,000 बाल्टी प्रति वर्ष

विक्रय मूल्य प्रति बाल्टी

70 रु०

ज्ञात कीजिए :

(i) सम-विच्छेद बिन्दु

(ii) 30,000 रु० का लाभ पाने के लिए कितनी बाल्टीयों का विक्रय किया जायेगा

(iii) 2,000 रु० की अतिरिक्त स्थिर लागत से यदि कम्पनी 600 बाल्टी प्रति वर्ष और उत्पादित कर सकती है तो (ii) में दिये लाभ को बनाये रखने के लिए विक्रय क्या होना चाहिए? 10

Or (अथवा)

(a) What is PV Ratio? Explain its uses.

लाभ मात्रा अनुपात क्या होता है? इसके उपयोग समझाइए। 5

(b) A company has a production capacity of 12,500 units and its normal capacity utilization is 80%. Opening inventory of finished goods on 1-1-2017 was 1,000 units. During the year ending 31-12-2017, it produced 11,000 units while it sold only 10,000 units.

Standard variable cost per unit is Rs 6.50 and standard fixed factory cost per unit is Rs 1.50. Total fixed selling and administration overhead amounted to Rs 10,000. The company sells its products at Rs 10 per unit.