

- (b) Responsibility Accounting  
 (c) Transfer Pricing  
 (d) Zero Based Budgeting.

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी कीजिए:

- (a) प्रदर्शन बजट  
 (b) उत्तरदायित्व लेखांकन  
 (c) हस्तांतरण मूल्य  
 (d) शून्य आधारित बजटन।

• 15

S/12/18 (Morning)

**This question paper contains 16 printed pages.**

Your Roll No. ....

**Sl. No. of Ques. Paper: 1216**

**I**

**Unique Paper Code : 22417501**

**Name of Paper : Management Accounting**

**Name of Course : B.Com. (Hons.) : DSE - 1**

**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 प्रश्नपत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

**All questions are compulsory. Each question carries 15 marks. Marks of sub parts are given at the end of each question.**

**सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न 15 अंक का है। प्रश्न के उप-भागों के अंक सामने दिये गये हैं।**

1. (a) What is meant by cost control and cost reduction?

P. T. O.

लागत नियन्त्रण तथा लागत न्यूनीकरण से क्या आशय है ?

5

- (b) If margin of safety is Rs. 2,40,000 (40% of sales) and P/V ratio is 30% of AB Ltd, calculate its (i) break-even sales and (ii) amount of profit on sales of Rs. 9 lakhs.

यदि AB लिमिटेड की सुरक्षा सीमा 2,40,000 रु० (विक्रय का 40%) और P/V अनुपात 30% है, तो उसका (i) सम-विच्छेद विक्रय तथा (ii) 9 लाख रु० के विक्रय पर लाभ की मात्रा की गणना कीजिए।

5

- (c) X Ltd has earned a contribution of Rs. 2,00,000 and net profit of Rs. 1,50,000 on sales of Rs. 8,00,000. What is its margin of safety?

X लिमिटेड ने 8,00,000 रु० के विक्रय पर 1,50,000 रु० का निवल लाभ तथा 2,00,000 रु० का योगदान कमाया। उसकी सुरक्षा सीमा क्या है ?

5

Or (अथवा)

- (a) Define Management Accounting and explain its objectives.

प्रबन्धकीय लेखांकन को परिभाषित कीजिए तथा उसके उद्देश्य समझाइए।

5

- (b) In what respects is Cost Accounting different from Management Accounting?

लागत लेखांकन किन पहलुओं में प्रबन्धकीय लेखांकन से भिन्न है ?

5

कुल उपरिव्यय Rs. 62,000

अनुमानित प्रत्यक्ष श्रम घंटे 1,24,000 hours

10

- (b) Calculate from the following figures:

(i) Efficiency ratio

(ii) Activity ratio

(ii) Capacity ratio:

Budgeted Production 880 units

Standard hours per unit 10

Actual Production 750 units

Actual Working hours 6,000

निम्नलिखित आँकड़ों से:

(i) वित्तीय अनुपात

(ii) गतिविधि अनुपात

(iii) क्षमता अनुपात

निकालिये:

बजटीय उत्पादन 880 units

मानक घण्टे प्रति इकाई 10

वास्तविक उत्पादन 750 इकाई

वास्तविक कार्यशील घण्टे 6,000

5

Or (अथवा)

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

- (a) Performance Budget



Indirect labour	Rs. 12,000
Indirect material	Rs. 4,000
Semi-Variable overhead:	
Power (30% fixed, 70% variable)	Rs. 20,000
Repair (60% fixed, 40% variable)	Rs. 2,000
Fixed overhead:	
Depreciation	Rs. 11,000
Insurance	Rs. 3,000
Others	Rs. 10,000
Total overheads	Rs. 62,000
Estimated direct labour hours	1,24,000 hours.

80% क्षमता स्तर पर निम्नलिखित आँकड़ों के आधार पर उपरिव्यय के लिए लोचदार बजट बनाइए तथा 70%, 80% और 90% संयन्त्र क्षमता स्तरों पर उपरि दरों की गणना कीजिए:

परिवर्तनशील उपरि:	
अप्रत्यक्ष श्रम	Rs. 12,000
अप्रत्यक्ष सामग्री	Rs. 4,000
अर्ध-परिवर्तनशील उपरि	
शक्ति (30% स्थिर, 70% परिवर्तनशील)	Rs. 20,000
मरम्मत (60% स्थिर, 40% परिवर्तनशील)	Rs. 2,000
स्थिर उपरि:	
मूल्यहास	Rs. 11,000
बीमा	Rs. 3,000
अन्य	Rs. 10,000

- (c) The ratio of variable cost to sales is 70%. The break-even point occurs at 60% of the capacity sales. Find the capacity sales when fixed costs are Rs. 90,000. Also compute profit at 75% of the capacity sales.

विक्रय और परिवर्तनशील लागत का अनुपात 70% है। सम-विच्छेद बिन्दु क्षमता बिक्री के 60% पर आता है। क्षमता बिक्री निकालिए जब स्थिर लागत 90,000 रु० हैं। क्षमता बिक्री के 75% पर लाभ भी निकालिए। 5

2. (a) Differentiate between Product cost and Period cost.

उत्पाद लागत व अवधि लागत में भेद कीजिए। 5

- (b) In a factory, 100 workers are engaged and average rate of wages is Rs. 5 per hour. Standard working hours per week are 40 hours, standard output is 10 units per hour. During a week in February, wages were paid for 50 workers @ Rs. 5 per hour, 10 workers @ Rs. 7 per hour and 40 workers @ Rs. 8 per hour. Actual output was 300 units. The factory did not work for 5 hours due to breakdown in the machinery.

Calculate labour cost variance, labour efficiency variance and idle time variance.

एक कारखाने में 100 कर्मचारी कार्यरत हैं तथा मज़दूरी का औसत दर 5 रु० प्रति घंटा है। सप्ताह में मानक कार्यशील घंटे 40 हैं तथा मानक उत्पादन 10 इकाई प्रति घंटा है। फरवरी के एक हफ्ते में मज़दूरी का भुगतान 50

कर्मचारियों को 5 रु० प्रति घंटा, 10 कर्मचारियों को 7 रु० प्रति घंटा तथा 40 कर्मचारियों को 8 रु० प्रति घंटा से किया गया। वास्तविक उत्पादन 300 इकाई था। मशीनों की मरम्मत के कारण कारखाने में 5 घंटे कार्य नहीं हुआ।

श्रम लागत विचरण, श्रम दक्षता विचरण और निष्क्रिय समय विचरण की गणना कीजिए। 10

Or (अथवा)

- (a) Distinguish between Standard costing and Budgetary control.

मानक लागत तथा बजटीय नियंत्रण में अन्तर कीजिए। 5

- (b) A company currently manufactures 9600 units per month of its only product and sells them at Rs. 120 per unit. Recently it agreed to a union demand for 15% increase in wages with effect from next month. This will also increase the variable overheads accordingly.

The details of current cost of production are as follows:

	Cost per Unit (Rs.)
Direct Material	50
Direct Labour	20
Variable Overheads (100% of Direct Labour)	20

The company is considering the following strategies to neutralize the increase in cost with a view to maintaining profit at current level:

तैयार माल की मालसूची प्रत्येक माह के अन्त में अगले माह के विक्रय अनुमान के 25% के बराबर होनी चाहिए। 1 अप्रैल, 2016 को उत्पाद की 13500 इकाईयाँ हाथ में थीं।

किसी भी माह के अन्त में प्रगति पर कार्य नहीं है।

उत्पाद की प्रत्येक इकाई को दो प्रकार की सामग्री आगम की निम्न मात्रा में आवश्यकता है:

सामग्री A 5 kg

सामग्री B 6 kg

प्रत्येक माह के अन्त में अगले माह के उत्पादन की आवश्यकता की 50% सामग्री हाथ में होनी चाहिए।

1 अप्रैल, 2016 को यह आवश्यकता पर्याप्त रूप से पूर्ण की गई थी।

वित्तीय वर्ष 2016-17 की प्रथम तिमाही के लिये निम्न बजट तैयार कीजिए:

- (i) गुणात्मक उत्पादन बजट  
(ii) सामग्री क्रय बजट (मात्रात्मक बजट)।

5. (a) Draw up a flexible budget for overhead expenses on the following data at 80% capacity level and determine the overhead rates at 70%, 80% and 90% plant capacity levels:

Variable overhead:



estimate of the next month. On 1st April, 2016 there were 13,500 units of the product at hand.

There is no work in progress at the end of any month.

Every unit of the product requires two types of material input in the following quantities:

Material A 5 kg

Material B 6 kg

Material equal to 50% of the requirement of the next month's production is to be in hand at the end of every month.

This requirement was adequately met on 1st April 2016.

Prepare the following budgets for the first quarter of the financial year 2016-17:

- (i) Quantitative Production Budget
- (ii) Material Purchase Budget (Quantitative).

वित्तीय वर्ष 2016-17 के प्रथम 6 महीनों के लिए XY लि० ने निम्न विक्रय बजट तैयार किया है:

विक्रय बजट	
माह	इकाई
अप्रैल	54,000
मई	78,000
जून	61,000
जुलाई	52,000
अगस्त	40,000

- (i) Raise production and sales suitably without changing the selling price. How much should the sales be to maintain the same level of profit?
- (ii) Raise the selling price suitably, but maintain production and sales at current level. To attract dealers, increase the sales commission. The variable selling overheads increase by Rs. 4 per unit. Suggest a suitable price to maintain the same level of profit.

एक ही उत्पाद बनाने वाली कम्पनी आजकल उसकी 9600 इकाईयाँ प्रति माह का उत्पादन कर रही है और उन्हें 120 रु० प्रति इकाई पर बेच रही है। हाल ही में उसने श्रम संघ की माँग को मानते हुए अगले महीने से शुरु करके मजदूरी में 15% की वृद्धि मानी। इससे परिवर्तनीय उपरिव्यय भी तदनुसार बढ़ जायेंगे।

उत्पादन की वर्तमान लागत का विवरण निम्न है:

	लागत प्रति इकाई (रु०)
प्रत्यक्ष सामग्री	50
प्रत्यक्ष श्रम	20
परिवर्तनशील उपरिव्यय (प्रत्यक्ष श्रम का 10%)	20

लाभ को वर्तमान स्तर पर बनाए रखने के विचार से लागत में वृद्धि को प्रभावहीन करने के लिए कम्पनी निम्नलिखित रणनीतियों पर विचार कर रही है:

(i) विक्रय मूल्य को परिवर्तित किये बिना उत्पादन व बिक्री को उपयुक्त रूप से बढ़ाना। लाभ के उसी स्तर को बनाए रखने के लिए बिक्री कितनी होनी चाहिए ?

(ii) विक्रय कीमत को उपयुक्त रूप से बढ़ाना परन्तु उत्पादन व बिक्री को वर्तमान स्तर पर बनाए रखना। विक्रेता को बिक्री कमीशन बढ़ाकर आकर्षित करना। परिवर्तनशील विक्रय उपरिव्यय में 4 रु० प्रति इकाई की वृद्धि। लाभ का स्तर बनाये रखने के लिए उचित कीमत सुझाइए। 10

3. A paint manufacturing company manufactures 2,00,000 p.a. medium sized tins of Spray-Lac paints when working at normal capacity. It incurs the following cost per unit:

Particulars	Rs.
Direct Materials	7.80
Direct Labour	2.10
Variable Overhead	2.50
Fixed Overhead	4.00
Total Product Cost per Unit	16.50

Each unit of the product is sold for Rs. 21 with variable selling and administrative expenses of 60 paise per tin. During the next quarter only 10,000 units can be produced and sold. Management plans to shut down the plant estimating that the fixed manufacturing cost can be reduced to Rs. 74,000 for the quarter.

When the plant is operating the Fixed Overheads are

विवरण	उत्पाद B
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rs. 30
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rs. 18
मशीन घंटे प्रति इकाई	3 hrs

बाज़ार परिस्थितियाँ ऐसी हैं कि एक वर्ष में A की 5000 इकाईयों और B की 4000 इकाईयों से ज्यादा नहीं बेची जा सकती हैं। स्थिर लागत 60,000 रु० है।

वह उत्पाद मिश्र निकालिए जो निवल आय को अधिकतम करे और उस अधिकतम आय की गणना कीजिए। 10

Or (अथवा)

(a) What are the different methods for the measurement of Divisional performance?

विभागीय प्रदर्शन को मापने की विभिन्न विधियाँ क्या हैं? 5

(b) XY Ltd has prepared the following sales budget for the first six months of the financial year 2016-17:

Sales Budget	
Month	Units
April	54,000
May	78,000
June	61,000
July	52,000
August	40,000

Inventory of the finished goods at the end of every month is to be equal to 25% of sales

P. T. O.



सम-विच्छेद विश्लेषण से क्या आशय है? सम-विच्छेद चार्ट की मान्यताएँ क्या हैं? 5

- (b) A company has a plant capacity of 19,800 machine hours. The plant can produce either product A or product B or a mixture of the two products. The following relevant information is given:

Particulars	Product A
Selling Price per Unit	Rs. 45
Variable Cost per Unit	Rs. 30
Machine hours per Unit	5 hrs.
Particulars	Product B
Selling Price per Unit	Rs. 30
Variable Cost per Unit	Rs. 18
Machine hours per Unit	3 hrs.

Market conditions are such that not more than 5,000 units of A and 4,000 units of B can be sold in a year. Fixed costs are Rs. 60,000.

Calculate the product mix that will maximize the net income and find that maximum income.

एक कम्पनी की संयंत्र क्षमता 19,800 मशीन घण्टे है। संयंत्र उत्पाद A अथवा उत्पाद B अथवा दोनों उत्पादों का मिश्रण बना सकता है। निम्नलिखित प्रासंगिक सूचना उपलब्ध है:

विवरण	उत्पाद A
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rs. 45
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rs. 30
मशीन घंटे प्रति इकाई	5 hrs

incurred at a uniform rate throughout the year. Additional costs of plant shut down for the quarter are estimated at Rs. 14,000.

You are required:

- (a) To express your opinion, along with the calculations, as to whether the plant should be shut down during the quarter.
- (b) To calculate the shut down point for the quarter in units of products (i.e., in terms of number of tins).

सामान्य क्षमता पर काम करते हुए एक पेन्ट निर्माणी कम्पनी स्प्रै-लेक पेन्ट के मध्यम आकार के टिनों का उत्पादन 2,00,000 टिन प्रति वर्ष करती है। वह निम्न लागत प्रति इकाई व्यय करती है:

विवरण	रु०
प्रत्यक्ष सामग्री	7.80
प्रत्यक्ष श्रम	2.10
परिवर्तनशील उपरिव्यय	2.50
स्थिर उपरिव्यय	4.00
कुल उत्पाद लागत प्रति इकाई	16.50

उत्पाद को 21 रु० प्रति इकाई से बेचा जाता है तथा परिवर्तनशील विक्रय तथा प्रशासनिक व्यय 60 पैसे प्रति टिन है। अगली तिमाही में सिर्फ 10,000 इकाई उत्पादित व बेची जा सकती हैं। प्रबन्धन की योजना कारखाने को बन्द करने की है यह अनुमान लगाते हुए कि स्थिर उत्पादन लागत तिमाही के लिए 74,000 रु० तक घटाया जा सकता है।

जब कारखाना चालू है तो स्थिर उपरिव्यय पूरे वर्ष एकसमान दर पर होते हैं। तिमाही के लिए कारखाने को बन्द करने की अतिरिक्त लागत का अनुमान 14,000 रु० है।

आपको आवश्यकता है:

- अपने विचार देने की, गणनाओं के साथ, कि तिमाही में कारखाने को बन्द करना चाहिए या नहीं
- गणना करने की कि उत्पाद की इकाईयों के हिसाब से तिमाही में बन्द करने का बिन्दु (यानि कि टिनो की संख्या के अनुसार)।

15

Or (अथवा)

A company at present is working at 90% capacity and producing 13,500 units per year. It operates a flexible budgetary control system. The following figures are obtained from its budget:

Capacity	90%	100%
Sales	15,00,000	16,00,000
Fixed expenses	3,00,500	3,00,500
Variable expenses	1,45,000	1,49,500
Semi-fixed expenses	97,500	1,00,400
Units manufactured	13,500	15,000

Labor and material cost per unit is constant under present conditions. Profit margin is 10% of sales at 90% capacity.

- You are required to determine the differential cost of producing 1500 units by increasing capacity to 100%.

- What price would you recommend for export of these 1500 units, taking into account that overseas prices are much lower than the indigenous prices?

एक कम्पनी हाल-फिलहाल 90% क्षमता पर कार्य करके एक वर्ष में 13,500 इकाईयों का उत्पादन कर रही है। वह लोचशील बजटरी नियन्त्रण प्रणाली को संचालित करती है। उसके बजट से निम्न आँकड़े मिलते हैं:

क्षमता	90%	100%
विक्रय	15,00,000	16,00,000
स्थिर व्यय	3,00,500	3,00,500
परिवर्तनशील व्यय	1,45,000	1,49,500
उप-स्थिर व्यय	97,500	1,00,400
निर्मित इकाईयाँ	13,500	15,000

प्रति इकाई श्रम और सामग्री व्यय वर्तमान परिस्थितियों में स्थिर हैं। 90% क्षमता पर लाभ सीमा विक्रय का 10% है।

- आपको क्षमता को 100% तक बढ़ाकर 1500 इकाई का उत्पादन करने के लिए अन्तर (Differential) लागत का निर्धारण करना है।
- यह ध्यान में रखते हुए कि विदेशी कीमतें स्वदेशी कीमतों से काफी कम हैं आप इन 1500 इकाईयों के निर्यात के लिए किस कीमत की सिफारिश करना चाहेंगे?

15

- (a) What is meant by break-even analysis? Write the assumptions of break-even chart.