

- (ii) इन 1500 इकाइयों के निर्यात के लिए आप क्या मूल्य की सिफारिश करेंगे इस तथ्य को गणना में लेते हुये कि विदेशी कीमतें घरेलू कीमतों से काफी कम हैं? 10

This question paper contains 12 printed pages.

Your Roll No.

Sl. No. of Ques. Paper: 3171

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

Attempt all questions.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

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

प्रबन्ध लेखांकन की परिभाषा दीजिए और उसके उद्देश्य समझाइए।

- (b) Distinguish between cost control and cost reduction.

लागत नियन्त्रण और लागत में कमी में अन्तर कीजिए। 7

Or (अथवा)

- (a) Explain the distinction between Financial Accounting and Management Accounting.

वित्तीय लेखकन और प्रबन्धन लेखांकन में भिन्नता समझाइए। 8

- (b) Explain the term Cost Management. Discuss its advantages.

'लागत प्रबन्धन' पद को समझाइए। उसके लाभों का विवेचन कीजिए। 7

2. (a) Write an explanatory note on the functions of budgeting.

बजटिंग के कार्यों पर एक व्याख्यात्मक टिप्पणी लिखिए। 8

- (b) Explain the concept of Zero Base Budgeting.

शून्य आधार बजटिंग की संकल्पना समझाइए। 7

Or (अथवा)

The following details have been obtained from the records of Smart Tools Ltd. for the six months of 2017 (and the sales of January 2018) in respect of product X.

- (i) The units to be sold in different months are:

July	1,100
August	1,100

- (i) You are required to determine differential cost of producing 1500 units by increasing capacity to 100%.
- (ii) What price would you recommend for export of these 1500 units, taking into account that overseas prices are much lower than indigenous prices?

एक कम्पनी इस समय 90% क्षमता पर कार्य करके 13,500 इकाइयों का वार्षिक उत्पादन कर रही है। वह लोचशील बजटरी नियन्त्रण प्रणाली संचालित करती है। उसके बजट से निम्न आँकड़े प्राप्त होते हैं:

क्षमता स्तर	90%	100%
	₹०	₹०
विक्रय	15,00,000	16,00,000
स्थिर व्यय	3,00,500	3,00,600
परिवर्तनशील व्यय	1,45,000	1,49,500
अर्थ-स्थिर व्यय	97,500	1,00,400
निर्मित इकाईयाँ	13,500	15,000

श्रम और सामग्री लागत प्रति इकाई स्थिर हैं मौजूदा परिस्थितियों में। लाभ सीमा 90% क्षमता पर विक्रय की 10% है।

- (i) आपको निकालनी है अन्तर लागत जब क्षमता के 100% तक बढ़ाकर 1500 इकाइयों का उत्पादन किया जाये।

एक विदेशी ग्राहक उत्पाद में रुचि रखता है तथा उसकी 5000 इकाइयाँ खरीदने को तैयार है परन्तु 17.50 रु० प्रति इकाई के भाव से। क्या फर्म को आदेश ले लेना चाहिए? यदि हाँ, तो उसकी क्या निहित पूर्वधारणायें सम्भावित हैं? यदि 15 रु० प्रति इकाई के मूल्य पर आदेश मिल रहा हो तो क्या आपकी सलाह कुछ और होगी? 10

Or (अथवा)

- (a) Explain the different methods of measurement of divisional performance.

विभागीय प्रदर्शन को मापने की विभिन्न विधियों को समझाइए। 5

- (b) A company is at present 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 level	90%	100%
	Rs.	Rs.
Sales	15,00,000	16,00,000
Fixed expenses	3,00,500	3,00,600
Variable expenses	1,45,000	1,49,500
Semi-fixed expenses	97,500	1,00,400
Units manufactured	13,500	15,000

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

September	1,700
October	1,900
November	2,500
December	2,300
January 2018	2,000

- (ii) There will be no work-in-progress at the end of any month.
- (ii) Finished units equal to half the sales of the next month will be in stock at the end of every month (including June 2017).
- (iv) Budgeted production and production cost for the year ending 31st December 2017 are thus:

Production (units)	22,000
Direct materials per unit	Rs. 10
Direct wages per unit	Rs. 4
Total factory overheads apportioned to production	Rs. 88,000

Prepare:

- (A) Production Budget for the six months of 2017
- (B) Summarised production cost budget for the same period.

उत्पाद X से सम्बन्धित 2017 के छः माह (और जनवरी 2018 का विक्रय) के स्मार्ट टूल्स लि० के रिकार्ड से निम्न विवरण प्राप्त किये गये हैं:

P. T. O.

(i) निम्न माहों में विक्रीत इकाइयाँ हैं:—

जुलाई	1,100
अगस्त	1,100
सितम्बर	1,700
अक्टूबर	1,900
नवम्बर	2,500
दिसम्बर	2,300
जनवरी, 2018	2,000

(ii) किसी भी माह के अन्त में कोई भी प्रगतिशील कार्य नहीं होगा।

(iii) प्रत्येक माह के अन्त में अगले माह (जून 2017 को मिलाकर) के विक्रय के आधे के बराबर तैयार माल का स्कन्ध होगा।

(iv) 31-12-2017 को समाप्त वर्ष के लिए बजटिड उत्पाद और उत्पादन लागत हैं:— 4

उत्पादन (इकाइयाँ)	22,000
प्रत्यक्ष सामग्री प्रति इकाई	10 रु०
प्रत्यक्ष मजदूरी प्रति इकाई	4 रु०
कुल कारखाना उपरिव्यय जो उत्पादन को विभाजित हुआ	88,000 रु०

बनाइए:

(i) 2017 के छः महीनों के लिए उत्पादन बजट

(ii) उसी अवधि के लिए संक्षिप्त उत्पादन लागत बजट।

15

Selling overheads:

Fixed	0.50
Variable	1.00
Total	<u>20.00</u>

A foreign customer is interested in the product and he is willing to buy 5,000 units (one order) but at a price of Rs. 17.50 per unit. Should the order be accepted by the firm? If yes, what can possibly be the underlying assumptions? Will your advice be different if the price offered is Rs. 15 per unit?

एक इकाई की क्षमता है उत्पाद की 15,000 इकाइयों का वार्षिक उत्पादन। इस समय वह 10,000 इकाइयों का उत्पादन कर रही है जिसका विक्रय 25/- रु० प्रति इकाई घरेलु बाज़ार में किया जाता है। प्रति इकाई उत्पाद लागत निम्न प्रकार है:—

	रु०
सामग्री	8.00
श्रम	6.00
कारखाना उपरिव्यय	
स्थिर	2.00
परिवर्तनशील	1.50
कार्यालय उपरिव्यय	1.00
विक्रय उपरिव्यय	
स्थिर	0.50
परिवर्तनशील	1.00
कुल	<u>20.00</u>

P. T. O.

प्रत्यक्ष श्रम	8,000	10,000	14,000
कारखाना उपरिव्यय:			
स्थिर	6,000	8,000	6,000
परिवर्तनशील	2,000	3,000	5,000
प्रशासनीय उपरिव्यय:			
स्थिर	1,000	2,000	2,000
विक्रय उपरिव्यय:			
स्थिर	2,000	2,000	3,000
परिवर्तनशील	1,000	3,000	3,000

5. (a) Explain briefly the circumstances under which selling below marginal cost may be justified.

सीमांत लागत से कम मूल्य पर विक्रय को न्यायोचित ठहराने वाली परिस्थितियों को संक्षेप में समझाइए। 5

- (b) A firm has a capacity to manufacture 15,000 units of a product per annum. Presently it produces 10,000 units which are sold in domestic market at Rs. 25 per unit. The product cost per unit is as under:

	Rs.
Material	8-00
Labour	6-00
Factory overheads:	
Fixed	2-00
Variable	1-50
Office overheads (fixed)	1-00

3. (a) Distinguish between standard cost and estimated cost.

मानक लागत और अनुमानित लागत में अन्तर कीजिए। 8

- (b) Discuss the control ratios commonly used by management in controlling operations.

परिचालन पर नियन्त्रण करने के लिए प्रबन्धन द्वारा सामान्यतया प्रयुक्त नियन्त्रण अनुपातों का विवेचन कीजिए। 7

Or (अथवा)

The standard cost of a chemical mixture is as follows:

40% material A at Rs. 20 per kg

60% material B at Rs. 30 per kg

A standard loss of 10% of input is expected in production. The cost records for a period showed the following usage:

90 kg material A at a cost of Rs. 18 per kg

110 kg material B at a cost of Rs. 34 per kg

The quantity produced was 182 kg of good product.

Calculate all material variances.

एक रासायनिक मिश्रण की मानक लागत निम्न है:—

40% सामग्री A 20 रु० प्रति किलो से

60% सामग्री B 30 रु० प्रति किलो से

उत्पादन में आगत के 10% की मानक क्षति अपेक्षित है। किसी अवधि के लागत रिकार्ड से निम्न प्रयोग पाया गया:

90 किलो सामग्री A 18 रु० प्रति किलो की लागत पर

P. T. O.

110 किलो सामग्री B 34 रु० प्रति किलो की लागत पर
182 किलो अच्छे उत्पाद का उत्पादन हुआ।

सभी सामग्री विवरणों को निकालिए। 15

4. (a) Describe the characteristics and limitations of Marginal Costing.

सीमांत लागत की विशेषताओं व सीमाओं का वर्णन कीजिए। 5

- (b) Calculate break-even point in each of the following independent situations:

- (i) Actual sales 50,000, Margin of safety 30%
(ii) Profit 30,000, Margin of safety 20%, Variable cost is 70% of sales
(iii) Margin of safety 70,000, Actual sales 4,00,000

Actual sales 10,000 units, Margin of safety 2,500 units.

निम्न स्वतन्त्र स्थितियों में प्रत्येक में लाभ-अलाभ बिन्दु निकालिए:

- (i) वास्तविक विक्रय 50,000; सुरक्षा सीमा 30%।
(ii) लाभ 30,000, सुरक्षा सीमा 20%, परिवर्तनशील लागत विक्रय 70%
(iii) सुरक्षा सीमा 7,000, वास्तविक विक्रय 4,00,000

वास्तविक विक्रय 10,000 इकाई, सुरक्षा सीमा 2500 इकाई। 10

Or (अथवा)

- (a) What do you understand by Break-Even Analysis? Show graphic presentation of Break-Even chart.

लाभ-अलाभ विश्लेषण से आप क्या समझते हैं? लाभ-अलाभ चार्ट का ग्राफीय चित्रण दिखाइए। 5

- (b) From the following data prepare Income Statements according to absorption and marginal costing systems:

	Product A	Product B	Product C
Sales	30,000	60,000	80,000
Direct Material	12,000	25,000	36,000
Direct Labour	8,000	10,000	14,000
Factory Overhead:			
Fixed	6,000	8,000	6,000
Variable	2,000	3,000	5,000
Administration Overheads:			
Fixed	1,000	2,000	2,000
Selling Overheads:			
Fixed	2,000	2,000	3,000
Variable	1,000	3,000	3,000

निम्न आँकड़ों से अवशोषण तथा सीमांत लागत प्रणालियों के अनुसार आय विवरण तैयार कीजिए: 10

	उत्पाद A	उत्पाद B	उत्पाद C
विक्रय	30,000	60,000	80,000
प्रत्यक्ष सामग्री	12,000	25,000	36,000

P. T. O.