[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No...............

Sr. No. of Question Paper : 3013 **G**

Unique Paper Code : 22417501_Dec-2023

Name of the Paper : Management Accounting

Name of the Course : **B.COM. (H) CBCS**

Semester : V

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 75

Ramanujan College Library, Kalkaji, New Delhi-110019

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **ALL** Questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Simple Calculators are allowed to be used.
5. Working Notes should form part of your answer.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
5. वर्किंग नोट्स आपके उत्तर का हिस्सा होने चाहिए ।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) "Management accounting is the best tool for the management to achieve higher profits and efficient operation." Elucidate the statement. (8)

(b) What do you understand by 'cost control' and 'cost reduction?' Which of the two is superior? (7)

OR

(a) Distinguish between :

(i) Opportunity cost & Imputed cost (5)

(ii) Differential Costing vs. Marginal Costing (5)

(iii) Sunk Cost and Shut-down costs. (5)

2. (a) Luminous Pvt. Ltd. sold 1,00,000 board markers at the price of Rs. 10 each. The variables cost per marker was Rs. 6. The total fixed cost was Rs. 3,00,000. Compare the BEP and the margin of safety.

(b) Calculate the BEP in each of the following independent situations :

(i) For a business firm actual sales are Rs. 50,000 and margin of safety is 30%. You are required to calculate the BEP.

(ii) A company is presently earning a profit of Rs. 40,000 and its margin of safety is 20%. The variable cost is 60% of sales. You are required to calculate the BEP.

(iii) The profit volume ratio of Avengers Ltd. Is 50% and its margin of safety is 40%. You are required to calculate the net profit if the sales volume is Rs. 1,00,000. (15)

OR

Dolby is a retailer firm selling discs at Rs. 100 each. The variable cost consists of Rs. 65 per unit as purchase price and Rs. 5 per disc as handling cost. The company annual fixed cost amounts Rs. 24 lakhs. You are required to calculate the following (treat each part as independent)

(a) P/V ratio and break-even sales.

(b) New break- even sales if variable costs per disc increases by Rs. 6 without increase in the selling price.

(c) Increase in sales required if the profits are to be increased by Rs. 6 Lakhs.

(d) Percentage change in sales volume units to off-set –

(i) An increase of Rs. 6 n the variable cost per disc.

(ii) A 10% increase in selling price without affecting existing profits quantum.

(iii) Quantum of advertisement expenditure permissible to increase sales by Rs. 12 lakhs without affecting existing profits. (15)

3. (a) The following data refers to Smart Computers, which is in business of manufacturing and supplying computer chips.

Particulars	March 2023	April 2023
Production Volume	10,000 units	5,000 units
Sales volume	5,000 units	10,000 units
Selling price per unit	Rs 50	Rs 50
Variable production cost per unit	Rs 25	Rs 25
Fixed Production overheads incurred	Rs 50,000	Rs 50,000
Fixed Production overheads per unit (being predetermined overhead absorption rate)	Rs 5	Rs 5
Selling, distribution and administration cost (all fixed)	Rs 40,000	Rs 40,000

You are required to present a comparative profit statement for each month using (a) absorption costing technique and (b) marginal costing technique. Give your observation about the profits under two techniques. (10)

(b) Specify various factors considered while preparing sales budget. (5)

OR

The details regarding the composition and the weekly wage rates of labour force engaged on a job scheduled to be completed in 30 weeks are as follows :

Category of workers	Standard		Actual	
	No. of workers	Weekly wage rate per workers	No. of workers	Weekly wage rate per workers
Skilled	75	Rs 60	70	Rs 70
Semi-skilled	45	Rs 40	30	Rs 50
Unskilled	60	Rs 30	80	Rs 20

The work is actually completed in 32 weeks. Calculate all the labour variances. (15)

4. Ridehood Ltd. is manufacturing bicycles for men and women. The company is currently purchasing Rs. 5,000 pieces of two-tone bicycle bells from the outside

vendor at a price of Rs. 12 per unit. A part of the manufacturing capacity in the factory is idle. The management of the company is thinking to manufacture these bells in its own factory for which the following cost estimates are given by the accountant :

Particulars	Rs
Direct materials	4.00
Direct labour	3.00
Variables overheads	3.00
Depreciation of special equipment	1.00
Allocated overheads	2.00
Per Unit Cost	13.00

You are required to give your expert opinion as to

(a) Whether the company should make or buy the bells?

(b) What would be your decision, if the supplier offers the component at Rs. 9.00 per unit?

(c) What will be your decision if the idle capacity can be hired out to some other producer for Rs. 15,000? Assume the original data where the vendor is ready to supply at Rs. 12 per piece. (15)

OR

The following data relate to Bookshop Ltd :

The financial manager has made the following sales forecasts for the first 5 months of the coming year, commencing from 1 April 2024:

Month	Sales (In Rs)
April	40,000
May	45,000
June	55,000
July	60,000
August	50,000

Other data :

(i) Debtor's and creditors' balance at the beginning of the year are Rs. 30,000 and Rs. 14,000, respectively. The balance of other relevant assets and liabilities are :

(a) Cash balance Rs. 7,500

(b) Stock Rs. 51,000

(c) Accrued sales commission Rs. 3,500

(ii) 40% sales are on cash basis. Credit sales are collected in the month following the sale.

(iii) Cost of sales is 60% on sales.

(iv) The only other variable cost is 5% commission to sales agents. The sales commission is paid in a month after is earned.

(v) Inventory (stock) is kept equal to sales requirements for the next 2 months budgeted sales.

(vi) Trade creditors are paid in the following month after purchases.

(vii) Fixed costs are Rs. 5,000 per month including Rs. 2,000 depreciation.

You are required to prepare a cash budget for the months of April, May and June 2024, respectively. (15)

5. (a) Discuss the merits and demerits of ROI and RI for divisional performance measurement.

(b) What is the difference between relevant costs and irrelevant costs? Explain with examples. (5)

(c) Is it possible to have two Break even Points. How? (5)

OR

(a) Explain the terms Budget, Budgeting and Budgetary control. (5)

(b) Explain Variable overhead cost Variances. (5)

(c) Show graphically Angel of Incidence and Margin of safety. (5)

1. (क) "उच्च लाभ और कुशल संचालन प्राप्त करने के लिए प्रबंधन के पास लेखांकन प्रबंधन सबसे बेहतर साधन है।" इस कथन को स्पष्ट कीजिए। (8)

(ख) 'लागत नियंत्रण' और 'लागत में कमी' से आप क्या समझते हैं? दोनों में से कौन श्रेष्ठ है? (7)

या

(क) अंतर स्पष्ट कीजिए :

(i) अवसर लागत और अभ्यारोपित लागत (5)

(ii) विभेदक लागत बनाम सीमांत लागत (5)

(iii) निमग्न लागत और बंद करने की लागत (5)

2. (क) ल्यूमिनस प्राइवेट लिमिटेड ने 10 रुपये प्रति मार्कर की कीमत पर 1,00,000 बोर्ड मार्कर बेचे। प्रति मार्कर वेरिएबल की लागत 6 रुपये थी। कुल निश्चित लागत 3,00,000 रुपये थी। बीईपी और मार्जिन ऑफ सेफ्टी की तुलना कीजिए।

(ख) निम्नलिखित स्वतंत्र स्थितियों में से प्रत्येक में बीईपी की गणना कीजिए :

(i) एक व्यावसायिक फर्म के लिए वास्तविक बिक्री 50,000 रुपये है और मार्जिन ऑफ सेफ्टी 30% है। आपको बीईपी की गणना करनी है।

(ii) एक कंपनी वर्तमान में 40,000 रुपये का लाभ कमा रही है और इसका मार्जिन ऑफ सेफ्टी 20% है। परिवर्तनीय लागत बिक्री का 60% है। आपको बीईपी की गणना करनी है।

(iii) एवेंजर्स लिमिटेड का लाभ मात्रा अनुपात 50% है और इसका मार्जिन ऑफ सेफ्टी 40% है। यदि बिक्री की मात्रा 1,00,000 रुपये है तो आपको शुद्ध लाभ की गणना करनी है। (15)

या

डॉल्बी एक रिटेलर फर्म है जो 100 रुपये प्रति डिस्क पर डिस्क बेचती है। परिवर्तनीय लागत में खरीद मूल्य के रूप में 65 रुपये प्रति यूनिट और हैंडलिंग लागत के रूप में 5 रुपये प्रति डिस्क शामिल हैं। कंपनी की वार्षिक निश्चित लागत 24 लाख रुपये है। आपको निम्नलिखित की गणना करनी है (प्रत्येक भाग को स्वतंत्र मानें)

(क) पी/वी अनुपात और ब्रेक-ईवन बिक्री।

(ख) यदि बिक्री मूल्य में वृद्धि किए बिना प्रति डिस्क परिवर्तनीय लागत 6 रुपये बढ़ जाती है, तो नई ब्रेक-ईवन बिक्री क्या होगी।

(ग) यदि लाभ में 6 लाख रुपये की वृद्धि की जाती है, तो बिक्री में कितनी वृद्धि करने की आवश्यकता है।

(घ) बिक्री की मात्रा इकाइयों से ऑफ-सेट में प्रतिशत परिवर्तन–

(i) प्रति डिस्क परिवर्तनीय लागत में 6 रुपये की वृद्धि।

(ii) मौजूदा लाभ की मात्रा को प्रभावित किए बिना बिक्री मूल्य में 10% की वृद्धि।

(iii) मौजूदा लाभ को प्रभावित किए बिना बिक्री में 12 लाख रुपये की वृद्धि के लिए विज्ञापन व्यय की अनुमेय मात्रा। (15)

3. (क) निम्नलिखित डेटा स्मार्ट कंप्यूटर को संदर्भित करता है, जो कंप्यूटर चिप्स के निर्माण और आपूर्ति के व्यवसाय में है।

विवरण	मार्च 2023	अप्रैल 2023
उत्पादन की मात्रा	10,000 यूनिट	5,000 यूनिट
बिक्री की मात्रा	5,000 यूनिट	10,000 यूनिट
प्रति यूनिट विक्रय मूल्य	रु. 50	रु. 50
परिवर्तनीय उत्पादन लागत प्रति यूनिट	रु. 25	रु. 25
अपरिवर्ती उत्पादन उपरि व्यय	रु. 50,000	रु. 50,000
प्रति यूनिट अपरिवर्ती उत्पादन उपरि व्यय (पूर्व निर्धारित उपरि अवशोषण दर होने के कारण)	रु. 5	रु. 5
बिक्री, वितरण और प्रशासन लागत (सभी स्थायी)	रु. 40,000	रु. 40,000

आपको (क) अवशोषण लागत तकनीक और (ख) सीमांत लागत तकनीक का उपयोग करके प्रत्येक महीने के लिए एक तुलनात्मक लाभ विवरण प्रस्तुत करना है। दो तकनीकों के तहत लाभ के बारे में अपना सुझाव दीजिए। (10)

(ख) बिक्री बजट तैयार करते समय विचार किए गए विभिन्न कारकों को निर्दिष्ट कीजिए। (5)

या

30 सप्ताह में पूरा होने वाले कार्य पर लगे श्रम बल की संरचना और साप्ताहिक मजदूरी दरों के बारे में विवरण निम्नानुसार हैं :

श्रमिकों की श्रेणी	मानक		वास्तविक	
	श्रमिकों की सं.	प्रति श्रमिक साप्ताहिक मजदूरी दर	श्रमिकों की सं.	प्रति श्रमिक साप्ताहिक मजदूरी दर
कुशल	75	Rs 60	70	Rs 70
अर्धकुशल	45	Rs 40	30	Rs 50
अकुशल	60	Rs 30	80	Rs 20

वास्तव में यह काम 32 सप्ताह में पूरा हो जाता है। सभी श्रम भिन्नताओं की गणना कीजिए। (15)

4. राइडहुड लिमिटेड पुरुषों और महिलाओं के लिए साइकिल का निर्माण कर रहा है। कंपनी वर्तमान में 12 रुपये प्रति यूनिट की कीमत पर बाहरी विक्रेता से 5,000 दो-टोन साइकिल घंटी खरीद रही है। कारखाने में विनिर्माण क्षमता का एक हिस्सा निष्क्रिय है। कंपनी का प्रबंधन इन घंटियों का निर्माण अपने कारखाने में करने की सोच रहा है जिसके लिए लेखाकार द्वारा निम्नलिखित लागत अनुमान दिए गए हैं :

विवरण	रुपये
प्रत्यक्ष सामग्री	4.00
प्रत्यक्ष श्रम	3.00
चर ओवरहेड्स।	3.00
विशेष उपकरणों का मूल्यह्रास	1.00
आवंटित ओवरहेड्स।	2.00
प्रति यूनिट लागत	13.00

आपको निम्नलिखित पर अपनी विशेषज्ञ राय देनी है

(क) क्या कंपनी को घंटी बनानी चाहिए या खरीदनी चाहिए?

(ख) यदि आपूर्तिकर्ता 9.00 रुपये प्रति यूनिट पर पुर्जे देता है, तो आपका निर्णय क्या होगा?

(ग) यदि निष्क्रिय पड़ी क्षमता को किसी अन्य निर्माता को 15,000 रुपये में किराए पर दी जा सकती है तो आपका निर्णय क्या होगा? मूल डेटा मान लीजिए जहाँ विक्रेता 12 रुपये प्रति इकाई पर आपूर्ति करने के लिए तैयार है। (15)

या

निम्नलिखित डेटा बुकशॉप लिमिटेड से संबंधित हैं :

वित्तीय प्रबंधक ने 1 अप्रैल 2024 से शुरू होने वाले आगामी वर्ष के पहले 5 महीनों के लिए निम्नलिखित बिक्री पूर्वानुमान किए हैं।

महीना	बिक्री (रुपये में)
अप्रैल	40,000
मई	45,000
जून	55,000
जुलाई	60,000
अगस्त	50,000

अन्य डेटा :

(i) वर्ष की शुरुआत में देनदार और लेनदारों का बैलेंस क्रमश: 30,000 रुपये और 14,000 रुपये है।

अन्य प्रासंगिक परिसंपत्तियों और देनदारियों का बैलेंस क्या है :

(क) नकद अधिशेष रु. 7,500

(ख) स्टॉक रु. 51,000

(ग) अर्जित बिक्री कमीशन रु. 3,500

(ii) 40% बिक्री नकद आधार पर होती है। बिक्री के बाद के महीने में क्रेडिट बिक्री एकत्र की जाती है।

(iii) बिक्री की लागत बिक्री पर 60% है।

(iv) एकमात्र अन्य परिवर्तनीय लागत बिक्री एजेंटों को 5% कमीशन है। अर्जन के बाद एक महीने में बिक्री कमीशन का भुगतान किया जाता है।

(v) इन्वेंट्री (स्टॉक) को अगले 2 महीनों की बजट बिक्री के लिए बिक्री आवश्यकताओं के समान रखा जाता है।

(vi) व्यापार लेनदारों को खरीद के बाद अगले महीने में भुगतान किया जाता है।

(vii) निर्धारित लागत 5,000 रुपये प्रति माह है, जिसमें 2,000 रुपये का मूल्यह्रास भी शामिल है।

आपको क्रमशः अप्रैल, मई और जून 2024 के महीनों के लिए नकद बजट तैयार करना है।

(15)

5. (क) प्रभागीय निष्पादन मापन के लिए आरओआई और आरआई के गुण-दोषों पर चर्चा कीजिए।

(5)

(ख) प्रासंगिक लागत और अप्रासंगिक लागत के बीच क्या अंतर है? उदाहरण द्वारा स्पष्ट कीजिए।

(5)

(ग) क्या दो लाभ-अलाभ बिंदु होना संभव है? कैसे? (5)

या

(क) बजट, बजट कार्य और बजटीय नियंत्रण शब्दों को स्पष्ट कीजिए। (5)

(ख) परिवर्तनीय ओवरहेड लागत भिन्नताओं को स्पष्ट कीजिए। (5)

(ग) आपतन कोण (एंगल ऑफ इंसिडेंट) और मार्जिन ऑफ सेफ्टी को रेखाचित्र रूप में दर्शाएं। (5)