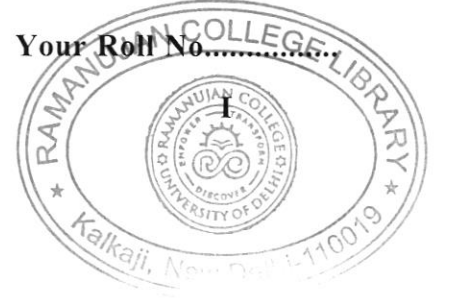


[This question paper contains 12 printed pages.]



Sr. No. of Question Paper : 4963

Unique Paper Code : 22417501

Name of the Paper : Management Accounting

Name of the Course : B. Com (H) Part-III, CBCS

Semester : V

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **any five** questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Use of **simple calculator** is allowed.
5. 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. किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दें।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. Define Management Accounting. Explain the points of distinction between management accounting and cost accounting.

P.T.O.

OR

Define Responsibility Accounting? Explain the various responsibility centres which are necessary for the success of system of responsibility accounting.

प्रबंधन लेखांकन को परिभाषित कीजिए। प्रबंधन लेखांकन और लागत लेखांकन के बीच अंतर के बिंदुओं की व्याख्या कीजिए।

या

उत्तरदायित्व लेखांकन को परिभाषित कीजिए? उत्तरदायित्व लेखांकन प्रणाली की सफलता के लिए आवश्यक विभिन्न उत्तरदायित्व केंद्रों की व्याख्या कीजिए।

2. SR Ltd., a newly established manufacturing company has an installed capacity to produce 1,00,000 units of a consumer product annually. However, its practical capacity is only 90%. The actual capacity utilisation may be substantially lower, as the firm is new to the market and demand is uncertain. The following budget has been prepared for 90% capacity utilisation:

Particulars	Cost per unit (Rs.)
Direct Materials	12
Direct Labour	8
Direct Expenses	5
Production Overheads (40% variable)	10
Administration Overheads (100% fixed)	5
Selling and Distribution (50% variable)	6

You are required to prepare Flexible Budget of the consumer product at 70% and 80% levels of capacity utilization giving clearly the Variable Cost, Fixed Cost and the Total Costs under various heads at all stated levels.

OR

The budget manager of Sunflower Ltd. is preparing flexible budget for the accounting year starting from April 1, 2025. The company produces one product namely XYZ. Direct material costs Rs.14 per unit. Direct labour averages Rs.5 per hour and requires 1.6 hours to produce one unit of XYZ. Salesmen are paid a commission of Rs.2 per unit sold. Fixed selling and administrative expenses amount to Rs.1,70,000 per year.

Manufacturing overhead is estimated in the following amounts under specified volumes:

Volume of production in units	1,20,000	1,50,000
Expenses:	(Rs.)	(Rs.)
Indirect material	5,28,000	6,60,000
Indirect labour	3,00,000	3,75,000
Inspection	1,80,000	2,25,000
Maintenance	1,68,000	2,04,000
Depreciation of plant and equipment	1,80,000	1,80,000
Engineering services	1,88,000	1,88,000
Total manufacturing overhead	19,40,000	23,00,000

Prepare a total cost budget for 1,40,000 units of production.

एसआर लिमिटेड, एक नव स्थापित विनिर्माण कंपनी है जिसकी स्थापित क्षमता सालाना 1,00,000 उपभोक्ता उत्पाद बनाने की है। हालांकि, इसकी व्यावहारिक क्षमता केवल 90% है। वास्तविक क्षमता उपयोग काफी कम हो सकता है, क्योंकि फर्म बाजार में नई है और मांग अनिश्चित है। 90% क्षमता उपयोग के लिए निम्नलिखित बजट तैयार किया गया है:

विवरण	प्रति इकाई लागत (रु.)
प्रत्यक्ष सामग्री	12
प्रत्यक्ष श्रम	8
प्रत्यक्ष व्यय	5
उत्पादन ओवरहेड्स (40% परिवर्तनीय)	10
प्रशासनिक ओवरहेड्स (100% निश्चित)	5
विक्रय एवं वितरण (50% परिवर्तनीय)	6

आपसे अपेक्षित है कि आप उपभोक्ता उत्पाद के लिए क्षमता उपयोग के 70% और 80% स्तर पर लचीला बजट तैयार कीजिए, जिसमें सभी स्तरों पर विभिन्न शीर्षों के अंतर्गत परिवर्तनीय लागत, स्थिर लागत और कुल लागत स्पष्ट रूप से दी गई हो।

या

सनफ्लावर लिमिटेड का बजट मैनेजर 1 अप्रैल, 2025 से शुरू होने वाले लेखा वर्ष के लिए लचीला बजट तैयार कर रहा है। कंपनी XYZ नामक एक उत्पाद बनाती है। प्रत्यक्ष सामग्री की लागत 14 रुपये प्रति इकाई है। प्रत्यक्ष श्रम औसतन 5 रुपये प्रति घंटा है और XYZ की एक इकाई का उत्पादन करने के लिए 1.6 घंटे की आवश्यकता होती है। सेल्समैन को बेची गई प्रत्येक इकाई पर 2 रुपये का कमीशन दिया जाता है। निश्चित बिक्री और प्रशासनिक व्यय प्रति वर्ष 1,70,000 रुपये है।

विनिर्माण ओवरहेड का अनुमान निर्दिष्ट मात्र के अंतर्गत निम्नलिखित राशियों में लगाया जाता है:

उत्पादन की मात्रा इकाइयों में	1,20,000	1,50,000
स्वर्च:	(रु.)	(रु.)
अप्रत्यक्ष सामग्री	5,28,000	6,60,000
अप्रत्यक्ष श्रम	3,00,000	3,75,000
निरीक्षण	1,80,000	2,25,000
रखरखाव	1,68,000	2,04,000
संयंत्र और उपकरण का मूल्यहास	1,80,000	1,80,000
अभियांत्रिकी सेवा	1,88,000	1,88,000
कुल विनिर्माण ओवरहेड	19,40,000	23,00,000

उत्पादन की 1,40,000 इकाइयों के लिए कुल लागत बजट तैयार कीजिए।

3. ABC Ltd., a manufacturing concern which has adopted standard costing furnishes the following information for the month ending October 31, 2024:

The standard mix to produce one unit of product Z is as under:

Material A	30 kg. @ Rs.30 per kg
Material B	40 kg. @ Rs.50 per kg
Material C	50 kg. @ Rs.40 per kg

During the month of October, 2024, 10 units of product Z were actually produced and consumption was as under —

Material A	320 kg. @ Rs.35 per kg
Material B	475 kg. @ Rs.55 per kg
Material C	435 kg. @ Rs.36 per kg

Required: Calculate the following Material Variances:

- (i) Material Cost Variance
- (ii) Material Price Variance
- (iii) Material Usage Variance
- (iv) Material Mix Variance
- (v) Material Yield Variance

OR

	Skilled	Semi-skilled	Unskilled
Standard no. of workers in the gang	32	12	6
Actual no. of workers employed	28	18	4
Standard wage rate per hour (Rs.)	3	2	1
Actual wage rate per hour (Rs.)	4	3	2

Calculate:

- (a) Labour Cost Variance;
- (b) Labour Rate Variance;
- (c) Labour Efficiency Variance;
- (d) Labour Mix Variance
- (e) Labour Yield Variance

एबीसी लिमिटेड, एक विनिर्माण संस्था जिसने मानक लागत को अपनाया है, 31 अक्टूबर 2024 को समाप्त माह के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करती है:

उत्पाद Z की एक इकाई के उत्पादन के लिए मानक मिश्रण निम्नानुसार है:

सामग्री ए 30 किग्रा. / रु . 30 प्रति किग्रा

सामग्री बी 40 किग्रा. / रु. 50 प्रति किग्रा.

सामग्री सी 50 किग्रा. @ रु . 40 प्रति किग्रा.

अक्टूबर 2024 के महीने के दौरान, उत्पाद Z की 10 इकाइयाँ वास्तव में उत्पादित की गई और खपत इस प्रकार थी -

सामग्री ए 320 किग्रा. @ रु . 35 प्रति किग्रा

सामग्री बी 475 किग्रा. @ रु . 55 प्रति किग्रा.

सामग्री सी 435 किग्रा. @ रु . 36 प्रति किग्रा.

आवश्यक: निम्नलिखित सामग्री भिन्नताओं की गणना कीजिए:

- (i) सामग्री लागत भिन्नता
- (ii) सामग्री मूल्य भिन्नता
- (iii) सामग्री उपयोग भिन्नता
- (iv) सामग्री मिश्रण विचरण
- (v) सामग्री प्रतिफल विचरण

या

मानक श्रम रोजगार और एक कार्य के लिए एक सप्ताह में लगे वास्तविक श्रम निम्नानुसार हैं:

	कुशल	अर्द्ध कुशल	अकुशल
समूह में श्रमिकों की मानक संख्या	32	12	6
कार्यरत श्रमिकों की वास्तविक संख्या	28	18	4
प्रति घंटा मानक मजदूरी दर (रु.)	3	2	1
प्रति घंटा वास्तविक मजदूरी दर (रु.)	4	3	2

40 घंटे के कार्य सप्ताह के दौरान, समूह ने 1,800 मानक श्रम घंटे का काम किया।

गणना कीजिए:

- (क) श्रम लागत विचलन;
- (ख) श्रम दर भिन्नता;
- (ग) श्रम दक्षता भिन्नता;
- (घ) श्रम मिश्रण विचरण
- (ङ) श्रम उपज विचरण

4. (a) A company has annual fixed costs of Rs.14,00,000. In 2023 sales amounted to Rs.60,00,000 as compared with Rs.45,00,000 in 2022 and profit in 2023 was Rs. 4,20,000 higher than in 2022.

(i) At what level of sales does the company break even?

(ii) Determine profit or loss on a precast sales volume of Rs.80,00,0000.

(iii) If there is a reduction in selling price in 2022 by 10% and the company desires to earn the same profit as in 2021, what would be the required sales volume? (9)

- (b) A company has an average cost of Rs.4 per unit when its production volume is 3,000 Units. However, average cost changes to Rs.3.50 when volume increases to 4,000 units. The break-even point is 5,000 units. Find the profit- volume ratio. (6)

OR

Dolly Retailers 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 BES 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) Change in sales volume (units) to off-set a onetime advertisement complain amounting to Rs.3,60,000.
- (क) एक कंपनी की वार्षिक स्थिर लागत 14,00,000 रुपये है। 2023 में बिक्री 60,00,000 रुपये थी जबकि 2022 में यह 45,00,000 रुपये थी और 2023 में लाभ 2022 की तुलना में 4,20,000 रुपये अधिक था।

(i) बिक्री के किस स्तर पर कंपनी का घाटा समाप्त हो जाता है?

(ii) 80,00,000 रुपये की पूर्वनिर्मित बिक्री मात्रा पर लाभ या हानि का निर्धारण कीजिए।

(iii) यदि 2022 में विक्रय मूल्य में 10% की कमी होती है और कंपनी चाहती है।

2021 के समान लाभ अर्जित करने के लिए, आवश्यक बिक्री मात्रा क्या होगी?

- (ख) एक कंपनी की औसत लागत 4 रुपये प्रति इकाई है जबकि इसका उत्पादन मात्रा 3,000 है इकाइयाँ। हालाँकि, जब मात्रा 4,000 तक बढ़ जाती है तो औसत लागत 3.50 रुपये तक बदल जाती है ब्रेक-ईवन पॉइंट 5,000 यूनिट्स है। लाभ-मात्रा अनुपात ज्ञात कीजिए।

या

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

(क) पी/वी अनुपात और ब्रेक-ईवन बिक्री।

(ख) विक्रय मूल्य में वृद्धि के बिना प्रति डिस्क परिवर्तनीय लागत 6 रुपये बढ़ जाती है।

(ग) यदि लाभ में 6 लाख रुपये की वृद्धि करनी है तो बिक्री में वृद्धि आवश्यक है।

(घ) 3,60,000 रुपये की एकमुश्त विज्ञापन शिकायत की भरपाई के लिए बिक्री मात्रा (इकाइयों) में परिवर्तन।

5. Super India Ltd. is producing three products X, Y and Z. The data for the three products is given below

	X	Y	Z
Maximum Capacity (units)	5,000	2,000	3,000
Direct material @ Rs.10 per kg. (Rs.)	40	10	30
Other variable costs (Rs.)	36	25	10
Selling price (Rs.)	100	50	60
Fixed cost (unavoidable) (Rs.)	20,000	15,000	10,000

Calculate the best product-mix in each of the following three independent cases:

- Total availability of raw materials is limited to 18,000 kg.
- Under a trade agreement the firm cannot produce more than 7,500 units of three products taken together.
- Total sales value of the three products cannot exceed Rs.6,50,000.

Give complete working showing contribution and total profit.

OR

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

- (i) Break Even Analysis
 - (ii) Relevant Costs in Decision Making
 - (iii) Cost control and Cost Reduction
 - (iv) Absorption costing and Marginal costing
 - (v) Budgeting and Standard costing
5. सुपर इंडिया लिमिटेड तीन उत्पाद ग Y और Z का उत्पादन कर रहा है। तीनों उत्पादों का डेटा है नीचे दिया गया

	X	Y	Z
अधिकतम क्षमता (इकाइयाँ)	5,000	2,000	3,000
प्रत्यक्ष सामग्री @ रु. 10 प्रति किलोग्राम. (रु.)	40	10	30
अन्य परिवर्तनीय लागतें (रु.)	36	25	10
विक्रय मूल्य (रु.)	100	50	60
निश्चित लागत (अपरिहार्य) (रु.)	20,000	15,000	10,000

निम्नलिखित तीन स्वतंत्र मामलों में से प्रत्येक में सर्वोत्तम उत्पाद-मिश्रण की गणना कीजिए:

- (i) कच्चे माल की कुल उपलब्धता 18,000 किलोग्राम तक सीमित है।
- (ii) व्यापार समझौते के तहत फर्म तीन उत्पादों की 7,500 इकाइयों से अधिक का उत्पादन नहीं कर सकती है
- (iii) तीनों उत्पादों का कुल विक्रय मूल्य 6,50,000 रुपये से अधिक नहीं हो सकता।

योगदान और कुल लाभ दर्शाते हुए पूर्ण कार्य विवरण दीजिए।

या

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी या भेद लिखें :

- (i) न लाभ न हानि विश्लेषण
- (ii) निर्णय लेने में प्रासंगिक लागत
- (iii) लागत नियंत्रण और लागत में कमी
- (iv) अवशोषण लागत और सीमांत लागत
- (v) बजट और मानक लागत