This question paper contains 32 printed pages]

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

5795

B.Com. (Hons.)/III **D**

Paper XVI — MANAGEMENT ACCOUNTING

(Admissions of 2004 and onwards)

Time : 3 Hours *Maximum Marks : 75*

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Qapaper.com

Note :— (*i*) The maximum marks printed on the question paper are applicable for the candidates registered with the School of Open Learning. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

(*ii*) Answers may be written either in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

P.T.O.

टिप्पणी : (*i*) प्रश्नपत्र पर अंकित पूर्णांक स्कूल ऑफ ओपन लर्निंग के विद्यार्थियों के लिए अनुप्रयोज्य हैं। तथापि ये अंक नियमित कॉलेजों के विद्यार्थियों के संबंध में उनके परिणाम के संकलन के लिए नियुक्त अधिनिर्णय के समय पर, उनके आनुपातिक रूप में कम होंगे।

(*ii*) इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी **या** हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Qapaper.com

Attempt *all* the questions.

Show your workings clearly

सभी प्रश्न कीजिए।

अपना कार्य स्पष्ट रूप में दर्शाइये।

1. (*a*) What is a Budget Manual ? What matters are included in it ? 3

बजट मैनुअल क्या होता है ? इसमें कौनसे मामले शामिल किए जाते हैं ?

(b) "An item of cost is direct for one business may be indirect for another." Explain with suitable examples. 3

"लागत की एक वस्तु एक व्यवसाय के लिए प्रत्यक्ष है, वह दूसरे व्यवसाय के लिए अप्रत्यक्ष हो सकती है।" उपयुक्त उदाहरणों को देकर व्याख्या कीजिए।

(c) From the following information, calculate :

(i) Material Cost Variance

(ii) Material Price Variance and

(iii) Material Usage Variance

Standard output	100 units
Standard material per unit	3 kg
Standard price per kg.	Rs. 2
Actual output	80 units

Qapaper.com

Actual price per kg.	Rs. 2.50
Actual materials used	250 kg.

9

निम्नलिखित सूचनाओं से

(i) सामग्री लागत प्रसरण

(ii) सामग्री कीमत प्रसरण और

(iii) सामग्री उपयोग प्रसरण

का परिकलन कीजिए।

मानक उत्पादन	100 यूनिट
मानक सामग्री प्रति यूनिट	3 किग्रा.
मानक कीमत प्रति किग्रा.	2 रु.
वास्तविक उत्पादन	80 यूनिट
वास्तविक कीमत प्रति किग्रा.	2.50 रु.
प्रयोग में ली गई वास्तविक सामग्री	250 किग्रा.

Qapaper.com

Or

(अथवा)

(*a*) What is profit-volume graph ? How is it drawn ? 6

लाभ-परिमाण ग्राफ क्या होता है ? यह कैसे खींचा जाता है ?

(*b*) Standard set for material consumption was 100 kg. @ Rs. 2.25 per kg.

In a cost period : Opening stock was 100 kg. @ Rs. 2.25 per kg.

Purchases made : 500 kg. @ Rs. 2.15 per kg.

Consumption 110 kg.

Qapaper.com

सामग्री की खपत के लिए मानक सैट 2.25 रु. प्रति किग्रा की दर से 100 किग्रा.।

लागत अवधि में : खुला स्टॉक 100 किग्रा., 2.25 रु. प्रति किग्रा. की दर से

खरीदारियाँ की गईं : 500 किग्रा., 2.15 प्रति किग्रा की दर से

खपत 110 किग्रा.

Qapaper.com

(1) Calculate :

(*i*) Usage variance

(*ii*) Price variance if accumulated at the point of purchase.

(*iii*) Price variance when variance accumulates at the point of issue on FIFO basis,

(*iv*) Price variance when variance is accumulated at the point of issue on LIFO basis.

(2) What is the effect on the closing stock valuation when material are charged out to cost on basis (*iii*) and (*iv*) above ? 9

(1) परिकलन कीजिए :

(*i*) प्रयोग प्रसरण

(*ii*) कीमत प्रसरण यदि कीमत के बिंदु पर संकलित की गई हो

(*iii*) कीमत प्रसरण जब FIFO आधार पर जारी करने के बिंदु पर प्रसरण संकलित हो जाता है।

(*iv*) कीमत प्रसरण जब LIFO आधार पर जारी करने के बिंदु पर प्रसरण संकलित हो जाता है।

(2) अंतिम स्टॉक मूल्यांकन पर क्या प्रभाव पड़ेगा जब सामग्री पर खर्च ऊपर (*iii*) और (*iv*) के आधार पर लागत पर लगाया जाता है।

Qapaper.com

2. (*a*) "Standard costing and Budgetary control system vary in scope, despite the similarity in the basic principles". Comment. 3

"मानक लागत-निर्धारण और बजटीय नियंत्रण पद्धति, प्रसार में भिन्न होते हैं जबकि उनमें आधारी नियमों में समानता है।" टिप्पणी कीजिए।

(*b*) What do you understand by variance analysis ? 3

प्रसरण विश्लेषण से आप क्या समझते हैं ?

(*c*) Write short notes on :

(*i*) Limitations of Budget

(*ii*) Profit Centre

(*iii*) Principal Budget Factor 9

Qapaper.com

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) बजट की सीमाएँ

(ii) लाभ केंद्र

(iii) प्रमुख बजट कारक

Or

(अथवा)

The details regarding a food product manufactured by ABC Co. for the last one week are as follows :

Standard cost (per unit)		Rs.
Direct materials	10 units @ Rs. 1.50	15
Direct wages	5 hours @ Rs. 8	40
Production overheads	5 hours @ Rs. 10	50
Total		105

P.T.O.

Qapaper.com

Actual (for whole acitvity) :

Direct materials	Rs. 6,435
Direct wages	Rs. 16,324

Analysis of variances

Direct materials :

Price	Rs. 585 (Adverse)
Usage	Rs. 375 (Favourable)

Qapaper.com

Direct Wages (Labour) :

Rate	Rs. 636 (Favourable)
Efficiency	Rs. 360 (Adverse)

Production Overheads :

Expenditure	Rs. 400 (Favourable)
Volume	Rs. 750 (Favourable)

You are required to calculate :

(*i*) Actual output units

(*ii*) Actual price of material per unit

(*iii*) Actual wage rate per labour hour

(*iv*) The amount of production overhead incurred and

(*v*) The production overhead efficiency variance 15

Qapaper.com

ABC कंपनी द्वारा निर्मित खाद्य उत्पाद संबंधी तफसीलें पिछले एक सप्ताह की इस प्रकार हैं :

मानक लागत (प्रति यूनिट)		रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	1.50 रु. की दर से 10 यूनिटों के लिए	15

प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	8 रु. की दर से	
	5 घण्टों के लिए	40
उत्पादन उपरिव्यय	10 रु. की दर से	
	5 घण्टों के लिए	50
जोड़		105

वास्तविक (संपूर्ण गतिविधियों के लिए) :

प्रत्यक्ष पदार्थ	6,435 रु.
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	16,324 रु.

प्रसरणों का विश्लेषण

प्रत्यक्ष सामग्री :

कीमत	585 रु. (प्रतिकूल)
प्रयोग	375 रु. (अनुकूल)

Qapaper.com

प्रत्यक्ष मजदूरियाँ (श्रमिक) :

दर	636 रु. (अनुकूल)
दक्षता	360 रु. (प्रतिकूल)

उत्पादन उपरिव्यय :

खर्चे	400 रु. (अनुकूल)
परिमाण	750 रु. (अनुकूल)

Qapaper.com

आपको परिकलन करना है :

(*i*) यूनिटों का वास्तविक उत्पादन

(*ii*) प्रति यूनिट सामग्री की वास्तविक कीमत

(*iii*) प्रति श्रम-घंटा वास्तविक मजदूरी दर

(*iv*) किए गए उत्पादन उपरिव्यय की राशि और

(*v*) दक्षता प्रसरण उत्पादन उपरिव्यय।

3 (*a*) State the importance of the technique of marginal costing in decision making. 3

निर्णय लेने में सीमांत लागत निर्धारण की तकनीक का महत्व बताइए।

(*b*) Explain the meaning of relevant cost. What are the characteristics of such cost ? 3

प्रासंगिक लागत के अर्थ की व्याख्या कीजिए। ऐसी लागत की विशेषताएँ क्या हैं ?

Qapaper.com

(*c*) A business has a capacity of 5,000 units with the existing plant and machinery. The cost records reveal the following information :

(*i*)	Fixed Overheads	Rs. 10,000
(*ii*)	Variable cost per unit	Rs. 6
(*iii*)	Selling price per unit	Rs. 10

The management is interested in increasing produciton. The following additional fixed overheads are expected to be incurred.

Exceeding 5,000 units but not exceeding 10,000 units.	Rs. 20,000
Exceeding 10,000 units	Rs. 20,000

Plot the above data on a break-even chart. 9

Qapaper.com

एक व्यवसाय में मौजूदा संयंत्र तथा मशीनरी में 5,000 यूनिटें तैयार करने की क्षमता है। लागत के रिकार्ड से निम्नलिखित सूचनाएँ पता चलती हैं :

(*i*)	स्थायी उपरिव्यय	10,000 रु.
(*ii*)	प्रति यूनिट परिवर्ती लागत	6 रु.
(*iii*)	प्रति यूनिट विक्रय कीमत	10 रु.

प्रबंध की उत्पादन को बढ़ाने में रुचि है।

निम्नलिखित अतिरिक्त स्थायी उपरिव्ययों के होने की संभावना है।

5,000 यूनिटों से अधिक परंतु 10,000 यूनिटों से अधिक नहीं 20,000 रु.

10,000 यूनिटों से अधिक 20,000 रु.

लाभ-अलाभ चार्ट पर उपर्युक्त आँकड़ों को प्लॉट कीजिए।

Or

(अथवा)

Qapaper.com

(*a*) A company is manufacturing three product details of which, for the last year, are given below :

Product	Price Rs.	Variable cost per unit Rs.	Per cent of total Sales value %
A	20	10	40
B	25	15	35
C	20	12	25

Total fixed costs per year Rs. 1,10,000

Total sales Rs. 5,00,000

You are required to work out the break-even point in rupee sales for each product assuming that the sales mix is to be retained.

एक कंपनी तीन उत्पादों का निर्माण करती है जिनकी पिछले साल की तफसीलें नीचे गई हैं :

उत्पाद	कीमत रु.	परिवर्ती लागत प्रति यूनिट रु.	कुल का प्रतिशत बिक्री मूल्य %
A	20	10	40
B	25	15	35
C	20	12	25

प्रति वर्ष कुल स्थायी लागतें 1,10,000 रु.

कुल बिक्री 5,00,000 रु.

Qapaper.com

आपको प्रत्येक उत्पाद के लिए रुपयों में बिक्री के लाभ-अलाभ बिंदु का हिसाब लगाना है। यह मानकर चलिये कि बिक्री मिश्र ज्यों-का-ज्यों रखना है।

(*b*) The management has approved a proposal to substitute product C by product D in the coming year. The latter product has a selling price of Rs. 25 with a variable cost of Rs. 12.50 per unit. The new sales mix of A, B and D is expected to be 50 : 30 : 20.

Next year fixed costs are expected to increase by Rs. 31,000.

Total sales are expected to remain at Rs. 5,00,000

You are required to work out the new break-even point in rupee sales and units for each product.

Qapaper.com

प्रबंध ने आने वाले वर्ष में C उत्पाद के स्थान पर D उत्पाद को स्थानापन्न करने के प्रस्ताव को स्वीकार कर लिया है। उत्पाद D की विक्रय कीमत 25 रु. है और परिवर्ती लागत 12.50 रु. प्रति यूनिट है। A, B और D का नया बिक्री मिश्र 50 : 30 : 20 होने की संभावना है।

अगले वर्ष स्थायी लागतें 31,000 रु. बढ़ने की आशा है। कुल बिक्री 5,00,000 रु. ही रहने की संभावना है।

आपको रुपयों में बिक्री में नए लाभ-अलाभ बिंदु का और प्रत्येक उत्पाद की यूनिटों का हिसाब लगाना है।

(c) What is your comment on the decision of the management regarding changing product mix ? 15

उत्पाद मिश्र को बदलने के बारे में प्रबंध के निर्णय पर आपकी क्या टिप्पणी है ?

Qapaper.com

4. (*a*) S Ltd. produces a variety of products and components. The following components with relevant manufacturing costs are under consideration for purchase from outside :

Component	Direct Material Rs.	Direct Labour Rs.	Variable Overhead Rs.	Fixed Cost Rs.	Bought Out price Rs.
A	6	2	1	3	8
B	2	8	2	10	23
C	1	2	3	5	12

Two of these components are to be bought from outside supplier at the price indicated above. Discuss which part should be bought from outside. 6

Qapaper.com

S लिमिटेड अनेक प्रकार के उत्पादों और घटकों को तैयार करती है। निम्नलिखित घटकों को; जिनकी संगत निर्माण लागतों पर बाहर से खरीदने के लिए विचार किया जा रहा है :

घटक	प्रत्यक्ष सामग्री रु.	प्रत्यक्ष श्रम रु.	परिवर्ती उपरिव्यय रु.	स्थायी लागत रु.	खरीद कीमत रु.
A	6	2	1	3	8
B	2	8	2	10	23
C	1	2	3	5	12

इनमें से दो घटक ऊपर बताई गई कीमत पर बाहर के सप्लायर से खरीदने हैं। विवेचन कीजिए कि कौनसे घटक बाहर से खरीदे जाएँ।

Qapaper.com

(*b*) A mechanical toy factory presents the following information for the year 2012 :

Material cost (Rs.)	1,20,000
Labour cost (Rs.)	2,40,000
Fixed overheads (Rs.)	1,20,000
Variable overheads (Rs.)	60,000
Units produced	12,000
Selling price per unit (Rs.)	50

The available capacity is a production of 20,000 units per year. The firm has an offer for the purchase of 5,000 additional units at a price of Rs. 40 per unit. It is expected that by accepting this offer there will be a saving of rupee

Qapaper.com

one per unit in material cost on all units manufactured. The fixed overhead will increase by Rs. 35,000 and the overall efficiency will drop by 2% on all production. State whether offer is acceptable or not. 9

एक मैकेनिकल टॉय फैक्ट्री वर्ष 2012 के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत करती है :

सामग्री की लागत (रु.)	1,20,000
श्रम लागत (रु.)	2,40,000
स्थायी उपरिव्यय (रु.)	1,20,000
परिवर्ती उपरिव्यय (रु.)	60,000
तैयार की गई यूनिटें	12,000
विक्रय कीमत प्रति यूनिट (रु.)	50

Qapaper.com

उपलब्ध क्षमता से प्रति वर्ष 20,000 यूनिटों का उत्पादन होता है। फर्म के पास 40 रु. प्रति यूनिट कीमत पर 5,000 अतिरिक्त यूनिटें खदीदने का प्रस्ताव है। आशा है कि इस प्रस्ताव को स्वीकार कर लेने पर निर्माण की गई सभी यूनिटों पर सामग्री लागत में एक रुपया प्रति यूनिट बचत होगी। स्थायी उपरिव्यय 35,000 रु. बढ़ जाएँगे और समग्र दक्षता समस्त उत्पादन पर 2% घट जाएगी। बताइए कि इस प्रस्ताव को स्वीकार किया जाए या नहीं।

Qapaper.com

Or

(अथवा)

C company prepares a cost volume profit budget analysis for each plant as per details below :

C कंपनी नीचे दिए गए विवरणों के अनुसार प्रत्येक संयंत्र के लिए लागत आयतन लाभ बजट विश्लेषण तैयार करती है :

(*a*) Profit plan for plant 1 shows annual budgeted fixed costs Rs. 12,00,000, variable costs Rs. 8,40,000; and sales value of production Rs. 22,00,000. Allocated head office Budgeted fixed costs are Rs. 3,20,000. You are asked to prepare an analysis indicating the break-even points before and after cost allocation. Explain why the break-even point change (in Rs.) is greater than allocated amount.

Qapaper.com

संयंत्र 1 के लिए लाभ योजना प्रदर्शित करती है कि बजटित स्थायी लागत 12,00,000 रु., परिवर्ती लागत 8,40,000 रु. और उत्पादन का बिक्री मूल्य 22,00,000 रु. है। विनिधान प्रधान कार्यालय की बजटित स्थायी लागतें 3,20,000 रु. हैं। आपको लागत विनिधान से पहले और बाद में लाभ-अलाभ बिन्दुओं

को बताते हुए विश्लेषण तैयार करना है। व्याख्या कीजिए कि किस कारण लाभ-अलाभ बिंदु में परिवर्तन (रु. में) विनिधान राशि से अधिक है।

(*b*) Plant 2 produces a product that sells at Rs. 40. It costs Rs. 42.50 when 15,000 units are produced. At a production level of 20,000, the cost per unit is Rs. 38.125. What is the break-even point in Rs. and in units ?

Qapaper.com

संयंत्र 2 एक उत्पाद बनाता है जो 40 रु. में बिकता है। यदि इस उत्पाद की 15,000 यूनिटें बनाई जाएँ तो इसकी लागत 42.50 रु. आती है। 20,000 यूनिटों के उत्पादन स्तर पर लागत प्रति यूनिट 38.125 रु. आती है। रुपयों में और यूनिटों में लाभ-अलाभ बिंदु क्या है ?

(*c*) Plant 3-Budgeted income and cost estimates are follows :

Sales (annual)		Rs. 10,00,000
Costs :		
Fixed	Rs. 4,00,000	
Variable	Rs. 3,00,000	
Head Office allocated	Rs. 3,50,000	Rs. 10,50,000
Loss		Rs. 50,000

Qapaper.com

Sale of plant 3 is under consideration. What is your recommendation based on the data given ? Justify your recommendation.

संयंत्र 3 की बजटित आय और लागत अनुमान इस प्रकार हैं :

बिक्री (सालाना)		10,00,000 रु.
लागतें :		
स्थायी	4,00,000 रु.	
परिवर्ती	3,00,000 रु.	
प्रधान कार्यालय विनिधान	3,50,000 रु.	10,50,000 रु.
हानि		50,000 रु.

Qapaper.com

संयंत्र 3 की बिक्री विचाराधीन है। दिए गए आँकड़ों पर आधारित आपकी सिफारिश क्या है ? अपनी सिफारिश का औचित्य बताइए।

(*d*) Plant 4 produces one product : The budgeted income and cost estimates are as follows :

Sales (annual) @ 200		Rs. 20,00,000
Costs		
Fixed	Rs. 7,47,500	
Variable	Rs. 13,50,000	
Head Office Allocated	Rs. 5,02,500	Rs. 26,00,000
Loss		Rs. 6,00,000

How many additional units must be manufactured in the plant in order to break-even ? What would be the profit pick up per unit above break-even ? 15

Qapaper.com

चौथा संयंत्र एक उत्पाद तैयार करता है। इसकी बजटित आय और लागत अनुमान इस प्रकार हैं :

बिक्री (वार्षिक 200 की दर से)		20,00,000 रु.
लागतें :		
स्थायी	7,47,500 रु.	
परिवर्ती	13,50,000 रु.	
प्रधान कार्यालय को आंबटित	5,02,500 रु.	26,00,000 रु.
हानि		6,00,000 रु.

Qapaper.com

कितनी अतिरिक्त यूनिटें बनाई जानी चाहिए ताकि लाभ-अलाभ की स्थिति आ जाए ? लाभ-अलाभ स्थिति से ऊपर प्रति यूनिट लाभ क्या होगा ?

5\. (*a*) Discuss briefly the structure of Responsibility Accounting. 5

उत्तरदायित्व लेखाकरण की संरचना की संक्षेप में विवेचना कीजिए।

(*b*) How will you measure the divisional performance ? Suggest some important financial measures. 5

विभाजन निष्पादन को आप कैसे मापेंगे ? कुछेक महत्वपूर्ण वित्तीय उपायों को सुझाइए।

(*c*) Enumerate the steps in implementation of Responsibility Accounting System. 5

उत्तरदायित्व लेखाकरण पद्धति को कार्यान्वित करने के चरणों का उल्लेख कीजिए।

Qapaper.com

Or

(अथवा)

(*a*) Distinguish between :

(*i*) Absorption costing and Variable costing

(*ii*) Product costs and Period cost 6

अंतर बताइए :

(*i*) अवशोषण लागत-निर्धारण और परिवर्ती लागत-निर्धारण

(*ii*) उत्पाद-लागत और अवधि लागत।

Oapaper.com

(*b*) Explain efficiency variance as to material, labor and overhead and, so the relation among them. 9

प्रसरण दक्षता की पदार्थ, श्रम और उपरिव्यय के रूप में व्याख्या कीजिए और उनमें संबंध बताइए।