

This question paper contains 8+4 printed pages]

Your Roll No.....

9597

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

**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.)*

*Note :—* 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.

*Note :—* Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

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

P.T.O.

Attempt *Five* questions in all.

*All* questions carry equal marks.

कुल पाँच प्रश्न कीजिये ।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

1. "Management Accounting is the presentation of accounting information in such a way as to assist the management in the creation of policy and in the day to day operations of an undertaking." Elucidate. 15

"प्रबंध लेखाकरण में लेखाकरण सूचनाओं को इस तरीके से प्रस्तुत किया जाता है कि जिससे प्रबंधकों को एक नीति का सर्जन करने में और उपक्रम के दैनिक प्रचालनों में सहायता मिल सके ।" विस्तार से समझाइए ।

Or

(अथवा)

A company producing a single product sells it at Rs. 50 per unit. The unit variable cost is Rs. 35 and fixed cost amounts to Rs. 12 lakh per annum. With this data, you are required to calculate the following, treating each as independent of the other :

- (i) P/V Ratios and break-even sales
- (ii) New break-even sales if the variable cost increases by Rs. 3 per unit, without any increase in the selling price.
- (iii) Increase in the sales required if profits are to be increased by Rs. 2,40,000
- (iv) Percentage increase/decrease in the sales-volume units to offset :
- (a) An increase of Rs. 3 in the variable cost per unit.
- (b) A 10% increase in the selling price without affecting the existing profit quantum.
- (v) Quantum of advertisement expenditure permissible to increase the sales by Rs. 1,20,000, without affecting the existing profit quantum. 3×5=15

एक कंपनी एक ही उत्पाद को तैयार करती है और उसे 50 रु. प्रति यूनिट की दर से बेचती है। यूनिट की परिवर्ती लागत 35 रु. है और स्थायी लागत 12 लाख रु. प्रति वर्ष है। इस आँकड़े से आपको निम्नलिखित का प्रत्येक को दूसरे से स्वतंत्र मानकर परिकलन करना है :

- (i) P/V अनुपात और लाभ-अलाभ बिक्री
- (ii) नई लाभ-अलाभ बिक्री यदि परिवर्ती लागत बढ़कर 3 रु. प्रति यूनिट हो जाती है और विक्रय कीमत में कोई वृद्धि नहीं होती ।
- (iii) यदि लाभों को बढ़ाकर 2,40,000 रु. करना हो तो बिक्री में कितनी बढ़ोतरी करनी होगी ?
- (iv) यूनिटों के बिक्री परिमाण में प्रतिशत वृद्धि/कमी जिससे निम्नलिखित निष्प्रभावित हो जाएँ :
- (क) परिवर्ती लागत प्रति यूनिट में 3 रु. की वृद्धि
- (ख) बिक्री कीमत में, मौजूदा लाभ के परिमाण को प्रभावित किए बगैर, 10% की वृद्धि ।
- (v) मौजूदा लाभ के परिमाण को प्रभावित किए बगैर बिक्री को बढ़ाकर 1,20,000 रु. करने के लिए स्वीकृत विज्ञापन व्यय की मात्रा ।

2. (a) Distinguish between Absorption costing and Marginal costing. 7.5×2=15

अवशोषण लागत निर्धारण और सीमांत लागत निर्धारण में अंतर बताइए ।

- (b) How is cost control different from cost reduction ?

लागत कम करने से लागत नियंत्रण किस प्रकार भिन्न है ?

Or

(अथवा)

The standard material cost for 100 kg of chemical D is made up of :

Chemical A—30 kg @ Rs. 4 per kg

Chemical B—40 kg @ Rs. 5 per kg

Chemical C—80 kg @ Rs. 6 per kg

In a batch, 500 kg of chemical D were produced from a mix of

Chemical A—140 kg @ cost of Rs. 588

Chemical B—220 kg @ cost of Rs. 1056

Chemical C—440 kg @ cost of Rs. 2860

How do the yield, mix and the price factor contribute to the variance in the actual per 100 kg of chemical D over the standard cost.

100 kg रसायन D के लिए मानक घटार्थ लागत इनसे प्राप्त होती है :

रसायन A—30 kg, 4 रु. प्रति kg की दर से

रसायन B—40 kg, 5 रु. प्रति kg की दर से

रसायन C—80 kg, 6 रु. प्रति kg की दर से

एक खेप में D रसायन का 500 kg इस मिश्रण से तैयार किया गया था :

रसायन A—140 kg, 588 रु. प्रति kg की दर से

रसायन A—220 kg, 1056 रु. प्रति kg की दर से

रसायन A—440 kg, 2860 रु. प्रति kg की दर से

मानक लागत से अधिक रसायन D का प्रति 100 kg में प्रसरण में किस प्रकार उत्पादन, मिश्र और कीमत कारक योग देते हैं ?

3. Proper interpretation of variances from standard is very important for the success of standard costing system as a tool for cost control. Mention some important factors that must be borne in mind while interpreting variances from standard.

मानक से प्रसरण की उचित व्याख्या, मानक लागत निर्धारण प्रणाली की सफलता के लिए, लागत नियंत्रण के एक उपकरण के रूप में, अत्यंत महत्वपूर्ण है। कुछेक महत्वपूर्ण कारकों का उल्लेख कीजिए जिन्हें मानक से प्रसरणों की व्याख्या करते समय ध्यान में रखना चाहिए।

Or

(अथवा)

(a) ABC limited has been working below normal capacity due to recession. The directors of this company have been approached by a customer with an enquiry for a special purpose job. The costing department estimated the following in respect of the job :

Direct materials Rs. 60,000,

Direct Labour Hours 800 @ 25 per hour;

Overhead costs (normal rates of recovery variable Rs. 10 per hour and fixed Rs. 15 per hour)

The directors of the company seek your advice on the minimum price to be charged. Assume that there are no production difficulties regarding the job.

ABC लिमिटेड सुस्ती के कारण सामान्य क्षमता से कम काम कर रही है, इस कंपनी के निदेशकों के पास एक ग्राहक, विशेष उद्देश्य वाले कार्य के लिए पूछने आया। लागत निर्धारक विभाग ने इस कार्य के संबंध में निम्नलिखित अनुमान किए :

प्रत्यक्ष सामग्री 60,000 रु.

प्रत्यक्ष श्रम घंटे 800, 25 रु. प्रति घंटे की दर से समयोपरि लागत (वसूली परिवर्ती की सामान्य दरें 10 रु. प्रति घंटा और स्थायी 15 रु. प्रति घंटा)

कंपनी के निदेशक लेने वाली न्यूनतम कीमत पर आपकी सलाह चाहते हैं। मान लीजिए कि कार्य के संबंध में कोई उत्पादन कठिनाई नहीं है।

- (b) What is the difference between relevant costs and irrelevant costs? Explain. 15

संगत लागतों और असंगत लागतों में क्या अंतर है? व्याख्या कीजिए।

4. What is meant by Zero based budgeting? What are the essentials of introducing a system of zero based budgeting? Explain in brief about the drawbacks of this system. 4+6+5=15

शून्य आधारित बजट निर्माण से आप क्या समझते हैं ?  
 शून्य आधारित बजट निर्माण पद्धति को शुरू करने की  
 अनिवार्यताएँ क्या हैं ? संक्षेप में इस पद्धति की कमियों की  
 व्याख्या कीजिए ।

Or

(अथवा)

The following are the details of the budgeted and the actual cost of X Production Ltd. for six months from January to June, 2011. From the figures given below, you are required to prepare the production cost budget from January to June, 2012.

January—June 2011

	Budget	Actual
Material cost	Rs. 40,00,000	Rs. 39,90,000
	(2000 MT @ Rs. 2,000)	(@ Rs. 2,100)
Labour Cost	Rs. 8,00,000	Rs. 7,99,920
	(Rs. 20 per hour)	(@ Rs. 22 per hour)
Variable Overheads	Rs. 2,40,000	Rs. 2,16,000
Fixed Overheads	Rs. 4,00,000	Rs. 4,20,000

The budgeted production for first half of 2011 was 20,000 units, whereas the company produced only 18,000 units during the period.

In the first half of 2012, production is budgeted for 25,000 units. Material cost per tonne will increase from last year's actual by Rs. 100 but it is proposed to maintain the consumption efficiency of 2011 as budgeted. Labour efficiency will be lower by another 1% and labour rates will be Rs. 22 per hour. Variable and Fixed Overheads will go up by 20% over 2011 actual. 15

'X' प्रोडक्शन लिमिटेड के बजट और वास्तविक लागत की तफ़सीलें, जनवरी से जून 2011 तक छह माह के लिए निम्नलिखित हैं । नीचे दिए गए आँकड़ों से आपको जनवरी से जून 2012 तक का उत्पादन लागत बजट तैयार करना है :

### जनवरी—जून 2011

	बजट	वास्तविक
सामग्री की लागत	40,00,000 रु.	39,90,000
	(2000 MT 2,000 रु. की दर से)	(2,100 रु. की दर से)
श्रम की लागत	8,00,000 रु.	7,99,920 रु.
	(20 रु. प्रति घंटा)	(22 रु. प्रति घंटा)
परिवर्ती उपरिव्यय	2,40,000 रु.	2,16,000 रु.
स्थायी उपरिव्यय	4,00,000 रु.	4,20,000 रु.

2011 के प्रथम अर्धांश में बजटित उत्पादन 20,000 यूनिटों का था जबकि कंपनी ने इस अवधि में केवल 18,000 यूनिटें तैयार कीं ।

2012 के प्रथम अर्धांश में बजटित उत्पादन 25,000 यूनिटों का है । सामग्री की प्रति टन लागत पिछले वर्ष की वास्तविक लागत से 100 रु. बढ़ जाएगी परंतु यह प्रस्ताव है कि 2011 की उपभोग दक्षता को बजटित रूप में बनाए रखा जाए । श्रम दक्षता और 1% कम होगी और श्रम दरें 22 रु. प्रति घंटा होंगी । परिवर्ती और स्थायी उपरिव्यय 2011 के वास्तविक व्यय से 20% ऊपर होंगे ।

5. "The aim of responsibility accounting is not to place blame. Instead, it is to evaluate performance and provide feedback so that future operations can be improved." Discuss. 15

"जिम्मेदारी लेखाकरण का लक्ष्य दोषारोपण करना नहीं होता बल्कि यह निष्पादन का मूल्यांकन करना और प्रतिपुष्टि करना है ताकि भावी संक्रियाओं को सुधारा जा सके ।" विवेचन कीजिए ।

Or

(अथवा)

- (a) What is Responsibility Centre ? Discuss briefly the nature of various types of responsibility centers. 10

जिम्मेदारी केंद्र क्या होता है । विभिन्न प्रकार के जिम्मेदारी केंद्रों के स्वरूप की संक्षेप में विवेचना कीजिए ।

- (b) State the essential features of relevant cost. 5

संगत लागत की अनिवार्य विशेषताओं का उल्लेख कीजिए ।