

This question paper contains 16+2 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 525

Unique Paper Code : 241501

E

Name of the Paper : Management Accounting

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : V

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 दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

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 ।

Attempt *all* questions. *All* questions carry equal marks.

Use of simple calculator is allowed. Workings form part of your answer.

सभी प्रश्न कीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

साधारण कैलकुलेटर का प्रयोग कर सकते हैं। कार्य-प्रक्रिया आपके उत्तर का अंश है।

1. (a) "The technique of Variable Costing is more used to provide a reasonable and sound basis for managerial decision than to arrive at product cost." Elucidate the

P.T.O.

statement with reference to the various types of decisions in which variable costing is useful. 10

(b) Enumerate the basic principles of Cost Reduction. 5

(क) "परिवर्ती लागत-निर्धारण की तकनीक का अधिक प्रयोग, प्रबंधकीय निर्णय के लिए-उचित और सुदृढ़ आधार-उपलब्ध कराना है न कि उत्पाद की लागत पता लगाना।" इस कथन का व्यापक विवरण उन विभिन्न प्रकार के निर्णयों के संदर्भ में दीजिए जिनमें परिवर्ती लागत-निर्धारण उपयोगी होता है।

(ख) लागत घटाने के मौलिक सिद्धांतों का उल्लेख कीजिए।

Or

(अथवा)

(a) "Marginal costing reveals the lowest price at which a product can be sold."

Comment on the statement. State exceptions, if any. 5

(b) MS limited has prepared a budget for the production of 50,000 units of the only commodity manufactured by them for a period as under :

Details :	Amount
(Per unit)	(Rs.)
Raw Materials	252
Direct Wages	75
Direct expenses	11
Works overhead (60% fixed)	250

Administration overheads (20% variable)	40
Selling overheads (50% fixed)	20
The actual production during the period was only 30,000 units. Calculate the revised budget as well as cost per unit.	10

(क) 'सीमांत लागत-निर्धारण प्रक्रिया न्यूनतम कीमत को प्रकट करती है जिस पर उत्पाद को बेचा जा सकता है।' इस कथन पर टिप्पणी कीजिए। इसके अपवादों को बताइए यदि कोई हैं।

(ख) MS लिमिटेड ने नीचे दी गई अवधि के लिए उसके द्वारा निर्मित एकमात्र पण्य की 50,000 यूनिटों के उत्पादन के लिए बजट तैयार किया है :

व्यौरा	राशि
(प्रति यूनिट)	(रु.)
कच्ची सामग्री	252
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	75
प्रत्यक्ष खर्चे	11
कार्यशाला के उपरिव्यय (60% स्थायी)	250
प्रशासनिक उपरिव्यय (20% परिवर्ती)	40
विक्रय उपरिव्यय (50% स्थायी)	20

इस अवधि में वास्तविक उत्पादन केवल 30,000 यूनिटों का हुआ। पुनरीक्षित बजट एवं प्रति यूनिट लागत का परिकलन कीजिए।

2. The budgeted and actual figures for the month of July, 2013 in respect of sales are given below :

Product	Budget			Actual		
	Quantity	Price	Value	Quantity	Price	Value
		Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
A	600	10	6,000	600	8	4,800
B	1,000	4	4,000	800	5	4,000
			10,000			8,800

Calculate the sales variances, presuming that the products are not homogenous. 15 जुलाई 2013 माह के लिए बिक्री के संबंध में बजटीय तथा वास्तविक आँकड़े नीचे दिये जा रहे हैं :

उत्पाद	बजट			वास्तविक		
	मात्रा	कीमत	मूल्य	मात्रा	कीमत	मूल्य
		रु.	रु.		रु.	रु.
A	600	10	6,000	600	8	4,800
B	1,000	4	4,000	800	5	4,000
			10,000			8,800

बिक्री प्रसरणों का परिकलन कीजिए यह मानकर कि उत्पाद समजात नहीं हैं ?

Or

(अथवा)

GSR Limited manufactures MTX by mixing three raw materials. For every batch of 100 kgs of MTX, 125 kgs of raw materials are required. In April 2013, 80 batches were prepared to produce an output of 7,600 kg of MTX. The standard and the actual details for April 2013 are as under :

Raw Material	Standard		Actual		Quantity of Raw Material Purchased (kg)
	Mix (%)	Price (Rs.) per kg	Mix (%)	Price (Rs.) per kg	
M-1	50	60	60	65	6800
M-2	30	28	25	25	2800
M-3	20	12	15	15	1600

Compute the following :

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

5×3=15

P.T.O.

GSR लिमिटेड तीन कच्चे पदार्थों को मिश्रित करके MTX का निर्माण करती है। 100 किग्रा MTX की प्रत्येक खेप के लिए 125 किग्रा कच्चे पदार्थ की आवश्यकता होती है। अप्रैल 2013 में 80 खेप तैयार की गईं जिनसे 7,600 किग्रा MTX का उत्पादन हो सका। अप्रैल 2013 के लिए मानक और वास्तविक ब्यौरे नीचे दिए जा रहे हैं :

कच्ची सामग्री	मानक		वास्तविक		कच्ची सामग्री की मात्रा खरीदी गई (किग्रा)
	मिश्र (%)	कीमत (रु.)	मिश्र (%)	कीमत (रु.) प्रति किग्रा	
M-1	50	60	60	65	6800
M-2	30	28	25	25	2800
M-3	20	12	15	15	1600

निम्नलिखित का अभिकलन कीजिए :

- (i) सामग्री लागत प्रसरण
- (ii) सामग्री उपयोग प्रसरण
- (iii) सामग्री कीमत प्रसरण
- (iv) सामग्री मिश्र प्रसरण
- (v) सामग्री उत्पादन प्रसरण।

3. The following details are obtained from the costing records of a Factory :

Details	Product A (Rs. per Unit)	Product B (Rs. per Unit)
Selling Price	500	1,250
Materials (Rs. 50 per kg)	100	400
Labour (Rs. 24 per hour)	120	240
Variable overheads	60	120

Total Fixed Overheads Rs. 1,80,000.

Comment on the profitability of each product when :

- (i) Raw material is in short supply
- (ii) Production capacity is limited
- (iii) Sales quantity is limited
- (iv) Sales value is limited
- (v) Only 4000 kgs of raw materials is available for both the products in total.

Maximum sales quantity of each product is 800 units Find out total profit. 15

P.T.O.

एक फैक्ट्री के लागत-निर्धारण रिकार्डों से निम्नलिखित तफसीलें प्राप्त हुई हैं :

तफसीलें	उत्पाद A (रु. प्रति यूनिट)	उत्पाद B (रु. प्रति यूनिट)
विक्रय कीमत	500	1,250
सामग्री (50 रु. प्रति किग्रा)	100	400
श्रम (24 रु. प्रति घण्टा)	120	240
परिवर्ती उपरिव्यय	60	120

कुल स्थायी उपरिव्यय 1,80,000 रु.।

प्रत्येक उत्पाद की लाभप्रदता पर टिप्पणी कीजिए जब :

- (i) कच्ची सामग्री की सप्लाई कम हो
- (ii) उत्पादन क्षमता सीमित हो
- (iii) बिक्री की मात्रा सीमित हो
- (iv) बिक्री का मूल्य सीमित हो
- (v) केवल 4000 किग्रा कच्ची सामग्री दोनों उत्पादों के लिए उपलब्ध है।

प्रत्येक उत्पाद की अधिकतम बिक्री मात्रा 800 यूनिट है। कुल लाभ ज्ञात कीजिए।

Or

(अथवा)

A company wants to buy a NEW machine to replace one which is having frequent break-down. It received offers for two models M1 and M2. Further details regarding these models are given below :

Details	M1	M2
Installed capacity (units)	10,000	10,000
Fixed overhead per annum (Rs.)	2,40,000	1,00,000
Estimated Profit at the above capacity (Rs.)	1,60,000	1,00,000

The product manufactured using this type of machine (M1 and M2) is sold at Rs. 100 per unit.

You are required to determine :

- (i) Break-even level of sales for each model.
- (ii) The level of sales at which both the models will earn the same profit.
- (iii) The model suitable for different levels of demand for the product.

15

P.T.O.

एक कम्पनी एक मशीन के बार-बार खराब होने की वजह से नई मशीन लगाना चाहती है। इसके लिये M1 एवं M2 दो प्रस्ताव आये। अन्य जानकारी नीचे दी गयी है :

तफ्सीलें	M1	M2
स्थापित क्षमता (यूनिट)	10,000	10,000
स्थायी उपरिव्यय प्रति वर्ष (रु.)	2,40,000	1,00,000
अनुमानित लाभ, उपर्युक्त क्षमता पर (रु.)	1,60,000	1,00,000

इस किस्म की मशीन (M1 और M2) का प्रयोग करके बनाए गए उत्पाद 100 रु.

प्रति यूनिट की दर से बेचे गए।

आपको निर्धारित करना है :

- (i) प्रत्येक मॉडल के लिए बिक्री का लाभ-अलाभ स्तर
- (ii) बिक्री का वह स्तर जिस पर दोनों मॉडलों से एक जैसा लाभ प्राप्त हो
- (iii) उत्पाद के लिए माँग के विभिन्न स्तरों के लिए उपयुक्त मॉडल।

4. The cost per unit of the three products P-1, P-2 and P-3 of a concern are as follows :

Details	P-1	P-2	P-3
Variable Cost (Rs.)	20	20	18
Fixed Cost (Rs.)	3	3	2
Total Cost (Rs.)	23	23	20
Profit (Rs.)	9	7	6
Selling price (Rs.)	32	30	26
Number of units produced	10,000	5,000	8,000

Production arrangements are such that if one product is given up, the production of others can be raised by 50%. The directors propose that product P-3 should be given up because the contribution in that case is the lowest. Do you agree ? What other non-cost considerations should be kept in mind before taking decision in such situation ?

एक प्रतिष्ठान के तीन उत्पादों यथा P-1, P-2, P-3 की प्रति यूनिट लागत निम्नलिखित हैं :

तफसीलें	P-1	P-2	P-3
परिवर्ती लागत (रु.)	20	20	18
स्थायी लागत (रु.)	3	3	2
कुल लागत (रु.)	23	23	20
लाभ (रु.)	9	7	6
विक्रय कीमत (रु.)	32	30	26
उत्पादित यूनिटों की संख्या	10,000	5,000	8,000

उत्पादन की व्यवस्थाएँ ऐसी हैं कि यदि एक उत्पाद को छोड़ दिया जाए तो अन्यो का उत्पादन 50% बढ़ाया जा सकता है। निदेशकों ने प्रस्ताव रखा कि उत्पाद P-3 को छोड़ दिया जाए क्योंकि इसके केस में योगदान न्यूनतम है। क्या आप इससे सहमत हैं ? कौनसे अन्य लागत विहीन विचारों को ऐसी स्थिति में निर्णय लेने से पूर्व ध्यान में रखना चाहिए ?

Or

(अथवा)

Prepare Income Statement as per (i) Variable Costing and (ii) Absorption Costing.

Basic Production/Sale Data (Unit)

Details	Year	Year
	2011-2012	2012-2013
Opening Inventory	Nil	12000
Production	68000	56000
Sales	56000	64000
End Inventory	12000	4000

Cost Structure per unit (Rs.)

Direct Materials	300
Direct Labour	400
Variable Manufacturing Overhead	50
Standard Variable Cost of Production	750
Sales Commission @ 4% of Sales Value	
Selling Price per unit	1250

Annual Budget for Fixed Manufacturing Overhead is Rs. 75,00,000 for the budgeted production of 60,000 units. Budgeted Fixed Selling and Administration Overhead is Rs. 32,50,000.

(i) परिवर्ती लागत-निर्धारण और (ii) अवशोषण लागत-निर्धारण के अनुसार आय विवरण तैयार कीजिए :

आधारभूत उत्पादन/बिक्री के आँकड़े (यूनिट)

तफसीलें	वर्ष	वर्ष
	2011-2012	2012-2013
आरंभिक मालसूची	शून्य	12000
उत्पादन	68000	56000
बिक्री	56000	64000
अंतिम मालसूची	12000	4000

लागत संरचना प्रति यूनिट : (रु.)

प्रत्यक्ष सामग्री	300
प्रत्यक्ष श्रम	400
परिवर्ती निर्माण उपरिव्यय	50
उत्पादन की मानक परिवर्ती लागत	750
बिक्री मूल्य के 4% की दर से	
बिक्री कमीशन	
विक्रय कीमत प्रति यूनिट	1250

स्थायी निर्माण उपरिव्यय के लिए वार्षिक बजट, 60,000 यूनिटों के बजटीय उत्पादन के लिए 75,00,000 रु. है। बजटीय स्थायी बिक्री और प्रशासन उपरिव्यय 32,50,000 रु. है।

5. (a) "Responsibility accounting is an important device for control." Elucidate.

(b) Write short note on Zero Base Budgeting.

(c) Give assumptions of Break-even Charts.

3×5=15

(क) उत्तरदायित्व लेखाकरण नियंत्रण के लिए महत्वपूर्ण युक्ति है। विस्तार से समझाइए।

(ख) शून्य आधार बजटन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

(ग) लाभ-अलाभ स्थिति के चार्टों के अभिग्रहों का वर्णन कीजिए।

Or

(अथवा)

(a) Explain 'Relevant Cost' and 'Opportunity Cost' with examples.

(b) The Vinayak Ltd. Company manufactures a range of products and has just received a proposal from the Shankar Ltd. company that one of its products 'T', could be supplied to them advantageously at a price of Rs. 28 per unit.

The cost of manufacturing in the Vinayak Ltd. Company is as under :

Details	T costs per unit (Rs.)
Material	15
Process 1	15
Process 2	5
Total	35

From further enquiries the following facts emerge :

(i) Process 1 costs included an element of fixed overhead of approximately 40%.

(ii) Process 2 is a joint process producing three products in addition to 'T'.

The process costs would still be incurred if 'T' were not produced by the

Company. Advise the management of the Vinayak Ltd. Company whether

the proposal to purchase should be accepted or to continue manufacturing.

(c) Calculate the following figures :

(i) Efficiency Ratio

(ii) Activity Ratio and

(iii) Capacity Ratio.

Details	Unit or Hour
Budgeted Production (Unit)	880
Standard hours per unit (Hour)	10
Actual Production (Unit)	750
Actual working hours (Hour)	6,000

(क) 'संगत लागत' और 'विकल्प लागत' की उदाहरण देकर व्याख्या कीजिए।

(ख) विनायक लिमिटेड कम्पनी उत्पादों की एक परास का निर्माण करती है और हाल ही में उसे शंकर लिमिटेड कम्पनी से प्रस्ताव मिला है कि उसके उत्पादों में से एक 'T' का, उन्हें लाभप्रद रूप में 28 रु. प्रति यूनिट कीमत पर सप्लाई किया जा सकता है। विनायक लिमिटेड कम्पनी में इसका निर्माण करने की लागत इस प्रकार है :

ब्यौरा	T की लागतें प्रति यूनिट (रु.)
पदार्थ	15
प्रक्रिया 1	15
प्रक्रिया 2	5
कुल	35

आगे जानकारी से निम्नलिखित तथ्यों का पता चलता है :

- (i) प्रक्रिया 1 की लागतों में लगभग 40% स्थायी उपरिव्यय का तत्व शामिल है।
- (ii) प्रक्रिया 2 संयुक्त प्रक्रिया है जिससे 'T' के अतिरिक्त तीन उत्पाद और तैयार होते हैं। प्रक्रिया की लागतें फिर भी होतीं यदि 'T' को कम्पनी ने तैयार नहीं किया होता। विनायक लिमिटेड कम्पनी के प्रबंधकों को सलाह दीजिए कि खरीद का यह प्रस्ताव स्वीकार किया जाना चाहिए या निर्माण जारी रखना चाहिए।

(ग) निम्नलिखित आँकड़ों का परिकलन कीजिए :

- (i) दक्षता अनुपात
- (ii) सक्रियता अनुपात
- (iii) क्षमता अनुपात।

ब्यौरा	यूनिट अथवा घण्टे
बजटीय उत्पादन (यूनिट)	880
मानक घंटे प्रति यूनिट (घंटे)	10
वास्तविक उत्पादन (यूनिट)	750
वास्तविक काम के घंटे (घंटे)	6,000