

[This question paper contains 12 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5535

F

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241501

Name of the Paper : (CH-5.1) : Management Accounting

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

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 all questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Show your working clearly.
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 प्रश्न कीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर का प्रयोग मान्य है।
5. अपने कार्य को साफ-साफ प्रदर्शित कीजिए।
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) Define "Marginal costing". Distinguish between marginal and absorption costing. (5)
- (b) How management accounting is different from financial and cost accounting? (10)

OR

- (a) Briefly explain any five circumstances under which selling price may be fixed at a price which is less than variable cost? (5)
- (b) Differentiate between relevant and irrelevant cost. (5)
- (c) Differentiate between Absorption and Marginal costing. (5)
- (क) 'सीमांत लागत-निर्धारण' की परिभाषा दीजिए। सीमांत तथा अवशोषण लागत-निर्धारण में अंतर बताइए।
- (ख) प्रबंध लेखाकरण किस प्रकार वित्तीय और लागत लेखाकरण से भिन्न है ?

अथवा

- (क) संक्षेप में किन्हीं पाँच परिस्थितियों की व्याख्या कीजिए जिनके अंतर्गत विक्रय कीमत उस कीमत पर स्थिर की जा सकती है जो परिवर्ती लागत से कम है ?
- (ख) प्रासंगिक और विसंगत लागत में अंतर बताइए।
- (ग) अवशोषण और सीमांत लागत-निर्धारण में अंतर बताइए।

2. A company budgets for a production of 1,00,000 units. The variable cost per unit is Rs. 15 and fixed cost is Rs. 5 per unit. The company fixes its selling price to fetch a profit of 20% on cost.

Calculate :

- (i) P/V ratio
- (ii) BEP

- (iii) If it reduces its selling price by 5%, how much does the revised selling price affect the BEP and the P/V ratio ?
- (iv) If a profit increase of 10% is desired more than the budget, what should be the sales at the reduced prices ? (15)

OR

Given below are the sales and profits of the two halves of the year :

	Ist half	IInd half
Sales	Rs. 100,000	Rs. 1,20,000
Profit	Rs. 30,000	38,000

Fixed cost remains same for the two periods. Selling price and variable cost per unit remain unchanged. Calculate the following :

- (i) P/V ratio for each half and for the year.
- (ii) Fixed cost for each half and for the year.
- (iii) BEP for each half and for the year.
- (iv) Half-yearly sale to earn half-yearly profit of Rs. 40,000.
- (v) Annual sale to earn annual profit of Rs. 90,000. (15)

एक कंपनी 1,00,000 यूनिटों के उत्पादन के लिए बजट तैयार करती है। परिवर्ती लागत प्रति यूनिट 15 रु. और स्थिर लागत प्रति यूनिट 5 रु. है। कंपनी इसकी विक्रय कीमत इस प्रकार तय करती है कि जिससे लागत पर 20% लाभ प्राप्त कर सके।

परिकलन कीजिए :

- (i) P/V अनुपात
- (ii) BEP

- (iii) यदि वह विक्रय कीमत को 5% कम कर देती है तो पुनरीक्षित विक्रय कीमत के BEP और P/V अनुपात पर कितना प्रभाव होगा ?
- (iv) यदि बजट से लाभ में 10% की वृद्धि चाहिए तो घटी हुई कीमत पर बिक्री कितनी होनी चाहिए ।

अथवा

नीचे वर्ष के दो अर्धांशों की बिक्री और लाभ दिए गए हैं :

	प्रथम अर्धांश	द्वितीय अर्धांश
बिक्री	100,000 रु.	1,20,000 रु.
लाभ	30,000 रु.	38,000 रु.

स्थिर लागत दोनों अवधियों में समान बनी रहती है । प्रति यूनिट विक्रय और परिवर्ती लागत अपरिवर्तित रहती है । निम्नलिखित का परिकलन कीजिए :

- प्रत्येक अर्धांश के लिए और पूरे साल के लिए P/V अनुपात
- प्रत्येक अर्धांश के लिए और पूरे साल के लिए स्थिर लागत
- प्रत्येक अर्धांश के लिए और पूरे साल के लिए BEP
- 40,000 रु. अर्धवार्षिक लाभ अर्जित करने के लिए अर्धवार्षिक बिक्री
- 90,000 रु. वार्षिक लाभ अर्जित करने के लिए वार्षिक बिक्री

3. The standard material cost to produce one tone of Chemical Z is:

300 kg. of material A @ Rs. 10 per kg.

400 kg. of material B @ Rs. 5 per kg.

500 kg. of material C @ Rs. 6 per kg.

During a period 100 tones of Chemical Z were produced from the usage of :

35 tones of material A at a cost of Rs. 9000 per tone

42 tones of material B at a cost of Rs. 6000 per tone

53 tones of material C at a cost of Rs. 7,000 per tone

Calculate material variances. (15)

OR

AB Ltd furnishes the following information relating to budgeted sales and actual sales for March 2015 :

	<u>Budgeted</u>		<u>Actual</u>	
	Quantity	Price per unit	Quantity	Price per unit
A	5000	5	6000	6
B	4000	6	5000	5
C	3000	7	4000	8

Calculate :

- (i) Sales quantity variance
- (ii) Sales mix variance
- (iii) Sales price variance
- (iv) Sales Volume variance and
- (v) Sales value variance

(15)

एक टन रसायन 'Z' को बनाने की मानक सामग्री लागत यह है :

सामग्री A की 300 किग्रा, 10 रु. प्रति किग्रा की दर से

सामग्री B की 400 किग्रा, 5 रु. प्रति किग्रा की दर से

सामग्री C की 500 किग्रा, 6 रु. प्रति किग्रा की दर से

इस अवधि में रसायन के 100 टन का उत्पादन निम्नलिखित के प्रयोग से किया गया था :

सामग्री A की 35 टन से, 9000 रु. प्रति टन की लागत पर

सामग्री B की 42 टन से, 6000 रु. प्रति टन की लागत पर

सामग्री C की 53 टन से, 7000 रु. प्रति टन की लागत पर

सामग्री प्रसरण का परिकलन कीजिए।

अथवा

AB लिमिटेड मार्च 2015 के लिए बजट-बिक्री और वास्तविक बिक्री से संबंधित निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध कराता है :

	बजट			वास्तविक		
	मात्रा	कीमत प्रति	यूनिट	मात्रा	कीमत प्रति	यूनिट
A	5000		5	6000		6
B	4000		6	5000		5
C	3000		7	4000		8

परिकलन कीजिए :

(i) बिक्री की मात्रा का प्रसरण

(ii) बिक्री का मिश्र प्रसरण

(iii) बिक्री कीमत प्रसरण

(iv) बिक्री आयतन प्रसरण

(v) बिक्री मूल्य प्रसरण

4. (a) For production of 10,000 Bread Toasters, the following are budgeted expenses :

	Per unit Rs.
Direct materials	60
Direct labour	30
Variable overheads	25
Fixed Production overheads (Rs. 1,00,000)	10
Direct expenses	5
Selling expenses (10% fixed)	15
Administration expenses (Rs 50,000 fixed for all levels of production)	5
Distribution expenses 20% fixed	5
Cost per unit	155

Prepare a production cost budget for 6,000, 7,000 and 8,000 Toasters.

(10)

- (b) A car manufacturing company is currently purchasing 10,000 horns per annum from an outside supplier at Rs. 50 each. The management feels that these horns can be manufactured and not purchased. A machine costing Rs. 2,50,000 will be required to manufacture the item within the factory. The machine has an annual capacity of 15,000 units and life of 5 years. The following additional information is available :

Material cost per unit	Rs. 20.00
Labor cost per unit	Rs. 10.00
Variable overhead	100% of labor cost

You are required to advise whether –

- (i) The company should continue to purchase the horns from the outside supplier or should make them in the factory; and
- (ii) The company should accept an order to supply 2,500 horns to the market at a selling price of Rs. 45.00 per unit. (5)

OR

P.T.O.

A company has Rs. 3,750 cash in hand on 1st April, 2015 and requires you to prepare an estimate of cash position during the three months, April to June, 2015. The following information is supplied to you :

Months	Sales	Purchases	Wages	Factory expenses	Office expenses	Selling expenses
February	7,500	4,500	900	750	600	450
March	8,400	4,800	975	825	600	450
April	9,000	5,250	1,050	900	600	525
May	12,000	6,000	1,350	1,125	600	657
June	13,500	6,000	1,425	1,400	700	700

Other Information :

- (i) Period of credit allowed by suppliers-2 months.
- (ii) 20% of sales is for cash and period of credit allowed to customers for credit sales is one month.
- (iii) Delay in payment of expenses is one month.
- (iv) Income-tax of 5,750 is due to be paid on June 15, 2013.
- (v) The company is to pay dividends to shareholders and bonus to workers of Rs. 1,500 and Rs. 2,250 respectively in the month of April.
- (vi) Plant has been ordered to be received and paid in May. It will cost Rs. 12,000.

The Company wants to maintain a cash balance of Rs. 10,000 at the end of each month for day to day requirements. Determine the amount of surplus or deficit of cash in each month. (15)

(क) 10,000 ब्रैड टोस्टरो के उत्पादन के लिए निम्नलिखित बजट-खर्चे हैं :

	प्रति यूनिट (रु.)
प्रत्यक्ष सामग्री	60
प्रत्यक्ष श्रम	30
परिवर्ती उपरिव्यय	25
स्थिर उत्पादन उपरिव्यय (1,00,000 रु.)	10
प्रत्यक्ष खर्चे	5
विक्रय खर्चे (10% स्थिर)	15
प्रशासनिक खर्चे (सभी स्तरों के उत्पादन के लिए 50,000 रु. स्थिर)	5
वितरण खर्चे (20% स्थित)	5
लागत प्रति यूनिट	<u>155</u>

6000, 7000 और 8000 टोस्टरो के लिए उत्पादन लागत बजट तैयार कीजिए।

(ख) कार निर्माण करने वाली एक कंपनी इस समय 10,000 हॉन प्रति वर्ष एक बाहर के सप्लायर से 50 रु. प्रति हॉन के हिसाब से खरीद रही है। प्रबंध महसूस करता है कि इन हॉनों को बनाया जा सकता है और खरीदा न जाए। फ़ैक्ट्री के भीतर ही इस हॉन को बनाने के लिए 2,50,000 रु. लागत की एक मशीन की ज़रूरत होगी। मशीन की वार्षिक क्षमता 15000 यूनिट की है और इसका जीवन 5 वर्ष का है। निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

प्रति यूनिट सामग्री की लागत	20.00 रु.
प्रति यूनिट श्रम लागत	10.00 रु.
परिवर्ती उपरिव्यय	श्रम लागत का 100%

आपको सलाह देनी है कि क्या :

- (i) कंपनी को बाहर से सप्लायर से हॉनों को खरीदना जारी रखना चाहिए या इसे फ़ैक्ट्री में ही बनाना चाहिए।
- (ii) फ़ैक्ट्री को 2500 हॉन 45.00 रु. प्रति यूनिट विक्रय कीमत पर बाजार को सप्लाय करने के आदेश को स्वीकार कर लेना चाहिए।

अथवा

एक कंपनी के पास 1 अप्रैल 2015 को 3,750 रु. रोकड़ हाथ में हैं और वह अप्रैल से जून 2015 तक तीन माह के दौरान रोकड़ की स्थिति का अनुमान तैयार करने को कहती है। आपको निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध की गई हैं :

माह	बिक्री	खरीद	मज़दूरी	फैक्ट्री के खर्चे	कार्यालय के खर्चे	विक्रय खर्चे
फरवरी	7,500	4,500	900	750	600	450
मार्च	8,400	4,800	975	825	600	450
अप्रैल	9,000	5,250	1,050	900	600	525
मई	12,000	6,000	1,350	1,125	600	657
जून	13,500	6,000	1,425	1,400	700	700

अन्य सूचनाएँ :

- (i) सप्लायरों द्वारा स्वीकृत क्रेडिट अवधि 2 माह।
- (ii) बिक्री की 20% नकद हुई है और क्रेडिट बिक्री के लिए ग्राहकों को क्रेडिट की अवधि 1 माह दी गई है।
- (iii) खर्चों की अदायगी में देरी एक माह है।
- (iv) 5750 रु. आय-कर देय है जो कि 15 जून 2013 को दे दिया जाएगा।
- (v) कंपनी को शेयरधारियों को लाभांश और कर्मचारियों को बोनस अप्रैल माह में क्रमशः 1500 रु. और 2250 रु. देना है।
- (vi) संयंत्र को प्राप्त करने का आदेश दिया गया था और मई में इसका पैसा दे दिया गया। इसकी लागत 12,000 रु. है।

कंपनी दैनिक आवश्यकताओं के लिए प्रत्येक माह के अंत में 10,000 रु. का रोकड़ शेष बनाए रखना चाहती है। प्रत्येक माह में अधिशेष राशि या रोकड़ की कमी का निर्धारण कीजिए।

5. Write short notes on :

(i) Responsibility Accounting

(ii) Zero base budget; and

(iii) Cost reduction and Cost control

(3×5=15)

OR

The following data relate to a company which makes and sells computers.

	March 2014	April 2014
Production volume	10,000 units	5,000 units
Sales volume	5000 units	10,000 units
Selling price per unit	Rs. 50	Rs. 50
Variable production cost per unit	Rs. 25	Rs. 25
Fixed production overhead incurred	Rs. 50,000	Rs. 50,000
Fixed production overheads per unit (Being predetermined overhead absorption rate)	Rs. 5	Rs. 5
Selling, Distribution & Administration cost (all fixed)	Rs. 40,000	Rs. 40,000

You are required to present a comparative profit and loss statement for each month using : (a) Absorption costing technique and (b) Marginal costing technique. Comment on the results obtained. (15)

संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) उत्तरदायित्व लेखाकरण

(ii) शून्य आधार बजट

(iii) लागत घटाना और लागत नियंत्रण

अथवा

कम्प्यूटर बनाने व बेचने वाली कंपनी के संबंध में आँकड़े निम्नलिखित हैं :

	मार्च 2014	अप्रैल 2014
उत्पादन आयतन	10,000 यूनिट	5000 यूनिट
बिक्री आयतन	5000 यूनिटें	10000 यूनिटें
विक्रय कीमत प्रति यूनिट	50 रु.	50 रु.
परिवर्ती उत्पादन लागत प्रति यूनिट	25 रु.	25 रु.
स्थिर उत्पादन उपरिव्यय किए गए	50,000 रु.	50,000 रु.
स्थिर उत्पादन उपरिव्यय प्रति यूनिट (पूर्व निर्धारित उपरिव्यय अवशोषण दर)	5 रु.	5 रु.
विक्रय, वितरण और प्रशासन लागत (सभी स्थिर)	40,000 रु.	40,000 रु.

आपको (i) अवशोषण लागत-निर्धारण तकनीक और (ii) सीमांत लागत-निर्धारण तकनीक का प्रयोग करके हर माह के लिए तुलनात्मक लाभ और हानि विवरण प्रस्तुत करता है। परिणामों पर टिप्पणी कीजिए।