

[This question paper contains 12 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 551

G

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241501

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

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. अपना कार्य 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।

P.T.O.

1. (a) "Management accounting provides immense help in management decision making". Discuss. (5)
- (b) "Product design provides for greatest scope for cost reduction". Discuss. (5)
- (c) Differentiate between cost accounting and Management accounting. (5)

OR

- (a) "Breakeven analysis is based on simplified model of a business which is unrealistic." Explain and give your views. (5)
- (b) A company produces a single product which sells for Rs. 20 per unit. Variable cost is Rs. 15 per unit. Fixed overhead for the year is Rs. 6,30,000.

Required

- (i) Calculate sales value needed to earn a profit of 10% of sales.
 - (ii) Calculate selling price per unit to bring down the breakeven point to 1,20,000 units.
 - (iii) Calculate margin of safety if profit is Rs. 60,000. (10)
- (क) "प्रबंध लेखाकरण, प्रबंध को निर्णय लेने में अत्यधिक मदद देता है।" विवेचन कीजिए।
- (ख) "उत्पाद का डिज़ाइन, लागत घटाने के लिए अत्यधिक व्यापक दायरा उपलब्ध कराता है।" विवेचन कीजिए।
- (ग) लागत लेखाकरण और प्रबंध लेखाकरण में अंतर बताइए।

अथवा

- (क) "लाभ-अलाभ विश्लेषण व्यवसाय के सरलीकृत मॉडल पर आधारित होता है जो कि अवास्तविक है।" व्याख्या कीजिए और अपने विचार रखिए।
- (ख) एक कंपनी केवल एक उत्पाद बनाती है जिसे वह 20 रु. प्रति यूनिट के हिसाब से बेचती है। इसकी परिवर्ती लागत 15 रु. प्रति यूनिट है। वर्ष के स्थिर उपरिव्यय 6,30,000 रु. है।

आपको यह करना है :

- (i) बिक्री मूल्य का परिकलन कीजिए जो कि बिक्री के 10% लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक है ।
- (ii) प्रति यूनिट विक्रय कीमत का परिकलन कीजिए ताकि लाभ-अलाभ बिंदु घटा कर 1,20,000 यूनिट पर आ जाए ।
- (iii) सुरक्षा की गुंजाइश का परिकलन कीजिए यदि लाभ 60,000 रु. है ।

2. A group of 10 skilled and 20 unskilled workers are expected to produce 400 kg of chemical BXT in 8 hours a day. The standard hourly wage rate was fixed at Rs. 25 for skilled worker and Rs. 15 for unskilled worker. Actually a group of 15 skilled and 10 unskilled workers were deployed and paid for 8 hour a day at an hourly rate of Rs. 22 and Rs. 18 respectively. 2 hours were wasted for the entire group due to power failure and only 300 Kg of chemical BXT was produced. Required to compute :-

- (i) Labor cost variance
- (ii) Labor Rate variance
- (iii) Idle time variance
- (iv) Labor efficiency variance
- (v) Labor mix variance
- (vi) Labor yield variance (15)

OR

Calculate overhead budget, volume, capacity, cost and efficiency variances from the following given data

- Standard Hours allowed for Production	4000
- Actual hours taken for Production	4130
- Budgeted overheads on 4000 standard hours	Rs. 4000
- Recovered overhead	Rs. 4065

P.T.O.

- Actual overhead expenses incurred for 4130 actual hours Rs. 4022
- Standard overhead rate per hour Re. 1 (15)

10 कुशल और 20 अकुशल कर्मचारियों को एक समूह से दिन में 8 घंटे काम करके 400 किग्रा BXT रसायन का उत्पादन करने की प्रत्याशा है। कुशल कर्मचारी के लिए 25 रु. और अकुशल कर्मचारी के लिए 15 रु. मानक घंटे बाद की मज़दूरी दर तय की गई थी। वास्तव में 15 कुशल और 10 अकुशल कर्मचारियों के समूह को इस काम में लगाया गया था और घंटे बाद क्रमशः 22 रु. और 18 रु. 8 घंटे प्रति दिन के दिए जाते थे। बिजली बंद हो जाने के कारण संपूर्ण समूह के 2 घंटे बेकार चले गए थे और केवल 300 किग्रा BXT रसायन तैयार हुआ।

अभिकलन कीजिए :

- (i) श्रम लागत प्रसरण
- (ii) श्रम दर प्रसरण
- (iii) निष्क्रिय समय प्रसरण
- (iv) श्रम दक्षता प्रसरण
- (v) श्रम मिश्र प्रसरण
- (vi) श्रम उत्पादन प्रसरण

अथवा

दिए गए निम्नलिखित आँकड़ों से बजट-उपरिव्यय, आयतन, क्षमता, लागत और दक्षता अंतरणों का परिकलन कीजिए :

उत्पादन के लिए स्वीकृत मानक घंटे	4000
उत्पादन के लिए गए वास्तविक घंटे	4130
बजट-उपरिव्यय, 4000 मानक घंटों पर	4000 रु.
उपरिव्यय वसूल किया गया	4065 रु.
वास्तविक उपरिव्यय खर्चे 4130 वास्तविक घंटों पर किए गए	4022 रु.
मानक उपरिव्यय दर प्रति घंटा	1 रु.

3. A Manufacturer has planned his level of operations at 50% of his planned capacity of 30,000 units. His expenses are estimated as follows, if 50% of plant capacity is utilized.

	Rs.
- Direct Material	8280
- Direct wages	11160
- Variable and other manufacturing expenses	3960
- Total Fixed expenses irrespective of Capacity utilization	6000

Expected selling price in the domestic market is Rs. 2 per unit. Recently the manufacturer has received a trade enquiry from an overseas organization interested in purchasing 6000 units at a price of Rs. 1.45 per unit. As a professional management accountant, what would you suggest regarding the acceptance or rejection of the offer ? Support your suggestion with suitable quantitative information. (15)

OR

The following particulars are taken from the records of the company engaged in manufacturing two products "A" and "B".

Particulars	Product A (per unit) Rs.	Product B (per unit) Rs.
Sales	2,500	5,000
Material cost (Rs. 50 per Kg)	500	1,250
Direct Labor) Rs. 30 per hour)	750	1,500
Variable overhead	250	500

Total Fixed Overhead : Rs. 10,00,000

Comment on profitability of each product when :--

- (i) Total sales in value is limited. (3)

- (ii) Raw material is in short supply. (3)
- (iii) Production capacity is the limiting factor. (3)
- (iv) Total availability of raw material is 20,000 Kg and maximum sales potential of each product is 1000 units, find the product mix to yield the maximum profits. (6)

एक निर्माता ने 30,000 यूनिटों की अपनी योजनाबद्ध क्षमता के 50% पर प्रचालनों के अपने स्तर की योजना बनाई है। उसके खर्चे इस प्रकार हैं यदि संयंत्र क्षमता का 50% उपयोग में लिया जाए।

प्रत्यक्ष सामग्री	8280
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	11160
परिवर्ती और अन्य निर्माण खर्चे	3960
क्षमता के प्रयोग के बावजूद कुल स्थिर खर्चे	6000

प्रत्याशित विक्रय कीमत, घरेलू बाजार में 2 रु. प्रति यूनिट है। हाल ही में निर्माता को एक समुद्रपार संगठन से जानकारी प्राप्त हुई है जिसकी 1.45 रु. प्रति यूनिट कीमत पर 6000 यूनिटें खरीदने में रुचि है। पेशे से प्रबंध लेखापाल के रूप में इस प्रस्ताव को स्वीकार करने या अस्वीकार करने के बारे में आप क्या सुझाव देंगे? अपने सुझाव का उपयुक्त मात्रात्मक सूचना द्वारा समर्थन कीजिए।

अथवा

‘A’ और ‘B’ दो उत्पादों का निर्माण में लगी एक कंपनी के रिकार्डों से निम्नलिखित विवरण प्राप्त किए गए हैं :

विवरण	उत्पाद A प्रति यूनिट (रु.)	उत्पाद B प्रति यूनिट (रु.)
बिक्री	2500	5000
सामग्री की लागत (50 रु. प्रति किग्रा)	500	1250
प्रत्यक्ष श्रम (30 रु. प्रति घंटा)	750	1500
परिवर्ती उपरिव्यय	250	500
कुल स्थिर उपरिव्यय : 10,00,000 रु.		

प्रत्येक उत्पाद की लाभप्रदता पर टिप्पणी कीजिए जब :

- (i) मूल्य में कुल बिक्री सीमित है ।
 - (ii) कच्चा माल अल्प सप्लाई में है ।
 - (iii) उत्पादन क्षमता सीमाकारी कारक है ।
 - (iv) कच्चे माल की कुल उपलब्धता 20,000 किग्रा है और प्रत्येक उत्पाद की अधिकतम बिक्री संभावना 1000 यूनिटों की है ।
- अधिकतम लाभ पैदा करने के लिए उत्पाद मिश्र ज्ञात कीजिए ।

4. A producer installed a machine which can produce Product "A" as well as Product "B". Annual maximum machine running capacity is 4000 hours. Cost details about the products are as follows :—

Particulars	Product A Rs.	Product B Rs.
Selling price per unit	50	20
Variable cost per unit	30	12
Machine hours required per unit of the product	10 hours	2 hours
Annual demand	300 units	1000 units

Total Fixed Cost : Rs. 10,000

Calculate optimum product mix showing annual contribution and profit. Give necessary explanation. Also show that a product mix other than that suggested by you will affect the profits. (15)

OR

Prepare a Cash budget for the months of May, June and July 2016 on the basis of following information.

- (i) Income and Expenditure Forecast

P.T.O.

Months	Credit Sales (Rs)	Credit Purchases (Rs.)	Wages (Rs.)	Manufacturing Expenses (Rs)	Office Expenses (Rs.)	Selling Expenses (Rs)
March	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000	4,000
April	62,000	38,000	8,000	3,000	1,500	5,000
May	65,000	33,000	10,000	4,500	2,500	4,500
June	58,000	35,000	8,500	3,500	2,000	3,500
July	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000	4,500
August	60,000	34,000	8,000	3,000	1,500	4,500

(ii) Cash Balance on 1 May 2016 : Rs. 8000.

(iii) Plant costing Rs. 16,000 is due for delivery in July 2016, payable 10% on delivery and balance after 3 months.

(iv) Advance tax of Rs. 8000 each is payable in March and June.

(v) Period of credit allowed (i) by suppliers is 2 months and (ii) to customers 1 month.

(vi) Lag in payment of manufacturing expenses $\frac{1}{2}$ month.

(vii) Lag in payment of office and selling expenses 1 month. (15)

एक उत्पादक ने एक मशीन लगाई है जो उत्पाद 'A' और साथ ही उत्पाद 'B' को बना सकती है। मशीन के चलने की क्षमता का वार्षिक आधिक्य 4000 घंटे है। उत्पाद की लागत तफसीलें इस प्रकार हैं :

विवरण	उत्पाद A (रु.)	उत्पाद B (रु.)
विक्रय कीमत प्रति यूनिट	50	20
परिवर्ती लागत प्रति यूनिट	30	12
उत्पाद की एक यूनिट के लिए आवश्यक मशीन घंटे	10 घंटे	2 घंटे
वार्षिक माँग	300 यूनिट	1000 यूनिट
कुल स्थिर लागत - 10,000 रु.		

इष्टतम उत्पाद मिश्र का परिकलन, वार्षिक योगदान तथा लाभ को प्रदर्शित करते हुए कीजिए। आवश्यक स्पष्टीकरण दीजिए। साथ ही प्रदर्शित कीजिए कि आपके द्वारा सुझाए गए उत्पाद मिश्र के अलावा अन्य उत्पाद मिश्र से लाभ पर क्या प्रभाव पड़ेगा ?

अथवा

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर मई, जून और जुलाई 2016 के लिए रोकड़ बजट तैयार कीजिए :

(i) आय और व्यय का पूर्वानुमान

माह	क्रेडिट बिक्री (रु.)	क्रेडिट खरीदे (रु.)	मजदूरियाँ (रु.)	निर्माण खर्चे (रु.)	कार्यालय खर्चे (रु.)	विक्रय खर्चे (रु.)
मार्च	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000	4,000
अप्रैल	62,000	38,000	8,000	3,000	1,500	5,000
मई	65,000	33,000	10,000	4,500	2,500	4,500
जून	58,000	35,000	8,500	3,500	2,000	3,500
जुलाई	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000	4,500
अगस्त	60,000	34,000	8,000	3,000	1,500	4,500

(ii) 1 मई 2016 को रोकड़ शेष : 8000 रु.

(iii) 16000 रु. की लागत वाले संयंत्र की डिलीवरी जुलाई 2016 में दी जानी है जिसके लिए 10% डिलीवरी पर और शेष 3 माह बाद देना है।

(iv) अग्रिम कर 8000 रु. प्रत्येक का मार्च और जून में देय है।

(v) उधार स्वीकृति की अवधि (i) सप्लायरों के लिए 2 माह और (ii) ग्राहकों के लिए 1 माह।

(vi) निर्माण खर्चों की अदायगी में देरी आधे माह की है।

(vii) कार्यालयी खर्चों और विक्रय अवधि में विक्रय खर्चों की अदायगी में विलम्ब 1 माह का है।

5. (a) What are the basic principles of Responsibility Accounting ? (5)

(b) XYZ supplies you the following data for the year ending 31st December 2014

Production	1100 units
Sales	1000 units
There was no opening stock	
Variable manufacturing cost per unit	Rs. 7
Fixed manufacturing overhead (Total)	Rs. 2200
Variable selling and administrative overhead per unit	Rs. 0.50
Fixed selling and administration overhead (Total)	Rs. 400
Selling Price per unit	Rs. 15

Prepare

- (i) Income statement under variable costing.
- (ii) Income statement under absorption costing.
- (iii) Explain the difference in profit under variable and absorption costing, if any. (10)

OR

(a) Explain the nature and significance of

- (i) Cost Centre
- (ii) Revenue Centre
- (iii) Profit Centre (10)

(b) Diamond Manufacturers Limited manufactures two products– “X” and “Y”. Product X takes 6 hours to make and Product Y takes 12 hours to make.

In a month of 27 days of 8 hours each, 1200 unit of X and 750 units of Y were produced. The firm employs 75 men in the department producing these two products. The budgeted hours are 1,86,000 per year. Calculate the following :

(i) Activity Ratio

(ii) Capacity Ratio (5)

(क) उत्तरदायिता लेखाकरण के मूल सिद्धांतों को बताइए ।

(ख) XYZ 31, दिसंबर 2014 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित आँकड़े आपको देता है :

उत्पादन	1100 यूनिटें
बिक्री	1000 यूनिटों की
कोई भी आरंभिक स्टॉक नहीं था	
परिवर्ती विनिर्माण लागत प्रति यूनिट	7 रु.
स्थिर विनिर्माण उपरिव्यय (कुल)	2200 रु.
परिवर्ती विकसित और प्रशासनिक उपरिव्यय प्रति यूनिट	0.50 रु.
स्थायी विक्रय और प्रशासनिक उपरिव्यय (कुल)	400 रु.
विक्रय कीमत प्रति यूनिट	15 रु.

तैयार कीजिए :

(i) परिवर्ती लागत निर्धारण के अंतर्गत आय का विवरण

(ii) अवशोषण लागत निर्धारण के अंतर्गत आय-विवरण

(iii) परिवर्ती और अवशोषण लागत-निर्धारण के अंतर्गत लाभ में अंतर की व्याख्या कीजिए यदि कोई है ।

अथवा

(क) निम्नलिखित के स्वरूप और महत्त्व की व्याख्या कीजिए :

- (i) लागत केंद्र
- (ii) राजस्व केंद्र
- (iii) लाभ केंद्र

(ख) डायमंड मैनुफैक्चरर्स लिमिटेड X और Y नामक दो उत्पादों का निर्माण करती है। उत्पाद X को बनाने में 6 घंटे और Y को बनाने में 12 घंटे लगते हैं। 27 दिन के महीने में प्रत्येक दिन 8 घंटे काम करने पर X की 1200 यूनिट और Y की 750 यूनिटें तैयार हुईं। फर्म इन दोनों उत्पादों को बनाने वाले विभाग में 75 आदमी काम पर लगाती है। बजट घंटे प्रति वर्ष 1,86,000 हैं। निम्नलिखित का परिकलन कीजिए :

- (i) गतिविधि अनुपात
- (ii) क्षमता अनुपात