

Code No. : BB-336

Online Annual Examination, 2022

B.Com. Part III

GROUP- II

Paper II

[Management Accounting]

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : खण्ड 'अ' अतिलघु उत्तरीय प्रकार का, जिसमें दस प्रश्न हैं, अनिवार्य है। खण्ड 'ब' में लघु उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं एवं खण्ड 'स' में दीर्घ उत्तरीय प्रश्न हैं। खण्ड 'अ' को सबसे पहले हल किया जाना है।

Note : Section 'A' containing 10 very short answer type questions, is compulsory. Section 'B' consists of short answer type questions and Section 'C' consists of long answer type questions. Section 'A' has to be solved first.

खण्ड 'अ'

Section 'A'

निम्नांकित अतिलघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर एक या दो वाक्यों में हैं।

Answers the following very short answer type questions in one or two sentences. **1×10=10**

1. प्रबन्धकीय लेखांकन की किन्हीं दो विशेषताओं को लिखें।
Write any two characteristics of management Accounting.

2. आकस्मिक दायित्व किसे कहते हैं?
What is contingent Liabilities ?
3. वित्तीय विवरणों के दो उद्देश्य क्या हैं?
What are the two objects of Financial Statement ?
4. अनुपात विश्लेषण क्या है?
What is Ratio Analysis ?
5. संचालन अनुपात किसे कहते हैं?
What is Operating Ratio ?
6. कोष प्रवाह वितरण क्या है?
What is Cash flow statement ?
7. विभेदात्मक लागत से क्या आशय है?
What is meant by differential cost ?
8. लोचदार बजट क्या है?
What is Flexible Budget ?
9. शून्य आधार बजटन क्या है?
What is Zero-base Budgeting ?
10. सामग्री विचरण क्या है?
What is material variance ?

Code No. : BB-336

खण्ड 'ब'

Section 'B'

निम्नांकित लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 150-200 शब्द सीमा में दें।

Answer the following short answer type questions with word limit 150-200. **5×5=25**

1. वित्तीय विश्लेषण से क्या आशय है?

What is meant by Financial Analysis ?

अथवा

Or

तरल सम्पत्तियाँ ₹ 75,000; स्कन्ध ₹ 20,000; पूर्वदत्त व्यय ₹ 5,000; कार्यशील पूँजी ₹ 60,000;।

चालू अनुपात ज्ञात कीजिए।

Liquid assets ₹ 75,000; Stock ₹ 20,000; Prepaid expenses ₹ 5,000; Working capital ₹ 60,000.

Calculate current ratio.

2. कार्यशील पूँजी में परिवर्तन का विवरण क्या है?

What is statements of changes in working capital ?

अथवा

Or

निम्नलिखित सूचनाओं से विनियोजन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

[3]

P. T. O.

Code No. : BB-336

From the following information calculate the amount of net cash flow from the investing activities :

विवरण (Particulars)	31-3-2014	31-3-2015
	₹	₹
भूमि (Land)	20,000	10,000
संयंत्र एवं मशीनरी (Plant and Machinery)	81,000	1,00,000
दीर्घ कालीन विनियोग (Long-term Investment)	4,000	10,000

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional informations) :

(1) संयंत्र एवं मशीनरी पर ₹ 5,000 ह्रास लगाया गया है।

Depreciation charged on Plant and Machinery ₹ 5,000

(2) ₹ 6,000 के पुस्तकीय मूल्य के संयंत्र एवं मशीन को ₹ 4,000 में बेच दिया है।

Plant and Machinery with a book value of ₹ 6,000 was sold for ₹ 4,000.

(3) भूमि ₹ 6,000 के लाभ पर बेच दी गई है।

Land was sold at a profit of ₹ 6,000.

3. एक उत्पादक कम्पनी को एक पुर्जे बनाने की लागत ₹ 150 आती है। जबकि बाजार में 120 ₹ प्रति पुर्जे की दर पर

[4]

Code No. : BB-336

उपलब्ध है तथा निरन्तर पूर्ति का आश्वासन है। लागत विभाजन इस प्रकार है :

	₹
सामग्री प्रति इकाई	60
श्रम प्रति इकाई	40
परिवर्तनशील व्यय	10
स्थायी लागत	40
	<u>150</u>

क्या कम्पनी पुर्जे को बनाने की जगह खरीदना शुरू करे?

A manufacturing company finds that while its cost is ₹ 150 each to make component, the same is available in the market at ₹ 120 each with an assurance of continued supply. The breakdown of cost is :

	₹
Material per unit	60
Labour per unit	40
Variable Expenses	10
Fixed cost	40
	<u>150</u>

Should the company go for buying in place of making the part ?

Code No. : BB-336

अथवा

Or

निम्न विवरणों से सम-विच्छेद बिन्दु ज्ञात कीजिए :

Calculate B.E.P. of from the following informations :

विक्रय (Sales)	₹ 10,000
परिवर्तनशील लागत (Variable Cost)	₹ 50,000
लाभ (Profit)	₹ 20,000
स्थायी लागत (Fixed cost)	₹ 40,000
लाभ-मात्रा अनुपात (P/V Ratio)	20%

4. 80% क्षमता से सम्बन्धित आंकड़ों से 60% क्षमता पर एक लोचदार बजट बनाइए।

इकाइयाँ उत्पादित	800 क्षमता 80%
सामग्री	₹ 100 प्रति इकाई
श्रम	₹ 50 प्रति इकाई
प्रत्यक्ष लाभ	₹ 20 प्रति इकाई
कारखाना व्यय	₹ 50,000 40% स्थिर
प्रशासन व्यय	₹ 40,000 60% स्थिर

With the following data for 80% capacity prepare a flexible budget for 60% :

Unit Produced	800 capacity 80%
Materials	₹ 100 Per unit

Code No. : BB-336

Labour	₹ 50 Per unit
Direct Expenses	₹ 20 Per unit
Factory Expenses	₹ 50,000 40% Fixed
Administration Expenses	₹ 40,000 60% Fixed

अथवा

Or

विक्रय बजट क्या है? विक्रय बजट निर्माण करते समय विचारणीय प्रमुख तत्वों का उल्लेख कीजिए।

What is Sales Budget ? State the principal factors that should be considered in developing a sales budget.

5. शून्य आधार बजटन और परम्परागत बजटन में अन्तर कीजिए।
Differentiate Zero-base Budgeting and Traditional Budgeting

अथवा

Or

एक इकाई के उत्पादन के लिए ₹ 5 प्रति किलोग्राम की लागत से 10 किलोग्राम की सामग्री की आवश्यकता होती है। एक इकाई के उत्पादन को पूरा होने पर ₹ 4.50 प्रति किलोग्राम लागत की 12 किलोग्राम सामग्री का उपयोग किया गया। सामग्री विचरणों की गणना कीजिए।

Code No. : BB-336

The production of a certain unit requires 10 kg. of material costing ₹ 5 per kg. On completion of the production of a unit it was found that 12 kg of material costing ₹ 4.50 per kg. has been consumed. Calculate Material Variance.

खण्ड 'स'

Section 'C'

निम्नांकित दीर्घ उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 300-350 शब्द सीमा में दें।

Answer the following long answer type questions with word limit 300-350. **8×5=40**

1. प्रबन्धकीय लेखाविधि से आप क्या समझते हैं? इसके प्रमुख उद्देश्यों को बताइए।

What do you mean by Management Accounting ? Explain its main objectives.

अथवा

Or

प्रभाकर मैनुफैक्चरिंग कम्पनी लि. का चिट्ठा निम्न प्रकार है-

The following is the Balance sheet of Prabhakar Manufacturing Co. Ltd.

Code No. : BB-336

चिट्ठा (Balance Sheet)

विवरण (Particulars)	राशि Amount
I. समता एवं दायित्व (Equity and Liabilities) :	₹
अंशधारी पूँजी (Shareholdre's fund) :	
अंश पूँजी (Share capitals)	40,000
संचय एवं आधिक्य (Reserve & surplus)	1,00,000
गैर चालू दायित्व (Non-current liabilities) :	
ऋणपत्र (Debentures)	1,00,000
चालू दायित्व (Current Liabiliies) :	
व्यापारिक देनदारियाँ (Trade Payables)	50,000
	6,50,000
II. सम्पत्तियाँ (Assets) :	
गैर-चालू सम्पत्तियाँ (Non-current asses)	4,50,000
चालू सम्पत्तियाँ (Current assets):	
रहतिया (Inventories)	1,00,000
व्यापारिक प्राप्य (Trade receivables)	70,000
रोकड़ एवं रोकड़ समकक्ष (Cash & cash eq.)	30,000
	6,50,000

वर्ष की बिक्री ₹ 8,00,000 है। निम्न अनुपातों की गणना कीजिए :

Sale for the year amounted to ₹ 8,00,000. Calculate the following ratios :

Code No. : BB-336

- कुल सम्पत्ति आवर्त (Total Assets Turnover)
 - स्थायी या गैर-चालू सम्पत्ति आवर्त (Fixed or Non-current Assets Turnover)
 - चालू सम्पत्ति आवर्त (Current Assets Turnover)
 - कार्यशील पूँजी आवर्त (Working Capital Turnover)
2. निम्न समंकों से आपको कार्यशील पूँजी में परिवर्तन का विवरण तथा कोष प्रवाह विवरण तैयार करना है :
- From the following data you are required to prepare a statement of Changes in working Capital and a fund flow statement.

विवरण (Particulars)	31-3-14	31-3-15
	₹	₹
रोकड़ (Cash)	20,000	25,000
व्यापारिक प्राप्य (Trade Receivables)	24,000	27,000
स्कन्ध (Inventories)	39,000	39,000
स्थायी सम्पत्ति (Fixed Assets)	50,000	58,000
ह्रास के लिए संचय (Provision for Dep.)	21,000	25,000
व्यापारिक देय (Trade payable)	20,000	21,000
दीर्घकालीन ऋण (Long term Loan)	14,000	13,000
अंश पूँजी (Share capital)	50,000	53,000
प्रतिधारित लाभ (Retained Earnings)	28,000	37,000

Code No. : BB-336

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Information)

- (i) ₹ 4,000 की लागत की स्थायी सम्पत्ति (संचित ह्रास ₹ 1500) पुस्तक मूल्य पर बेची गई।

[Fixed assets costing ₹ 4,000 (accumulated depreciation ₹ 1,500) was sold at book value]

- (ii) वर्ष में ₹ 3,000 का लाभांश दिया गया।

[During the year a dividend of ₹ 3,000 was paid]

- (iii) वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 12,000 था

[Net Profit for the year was ₹ 12,000]

अथवा

Or

प्रतिभा लि. का आर्थिक चिट्ठा निम्न प्रकार है। रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

Following are the Balance Sheet of Pratibha Ltd. Prapare (cash flow statement.)

3. एक फर्म. जिसकी उत्पादन क्षमता 15,000 इकाइयाँ प्रति वर्ष है जो 1000 इकाइयाँ उत्पादित कर रही हैं, जिसकी देशी बाजार में ₹ 25 प्रति इकाई की दर से खपत है। इस उत्पादन का प्रति इकाई लागत-पत्र निम्न प्रकार है :

A firm having a capacity of 15,000 units per year produces. 10,000 units which are consumed in the

Code No. : BB-336

home market at ₹ 25 per unit. The cost sheet (per unit) on the basis of this output is as under.

	₹
सामग्री (Material)	8.00
श्रम (Labour)	6.00
स्थायी कारखाना व्यय (Fixed factory Expenses)	2.00
परिवर्तनशील कारखाना व्यय (Variables factory Expenses)	1.50
कार्यालय व्यय (Office Expenses)	1.00
विक्रय व्यय (Selling Expenses) :	
स्थायी (Fixed)	0.50
परिवर्तनशील (Variable)	1.00
कुल लागत (Total cost)	20.00

एक विदेशी ग्राहक इस वस्तु में रुचि ले रहा है, लेकिन वह केवल 5,000 इकाइयाँ क्रय करने का इच्छुक है और वह भी ₹ 18 प्रति इकाई की कीमत पर। क्या आप फर्म को आदेश स्वीकृति की राय देते हैं?

A foreign customers is interested in the product but he is willing to buy only 5,000 units and that too at a price of ₹ 18 per unit. Do you advice the firm to accept the order.

Code No. : BB-336

अथवा

Or

पूजा लिमिटेड का सीमान्त लाभ का विवरण निम्नलिखित है :
The statement of marginal Profit of Pooja Ltd. is as under :

विक्रय (16,000 इकाइयों)	
[Sales (16,000 units)]	3,20,000
परिवर्तनशील लागत (₹ 15 इकाई)	
[Variable cost (₹ 15 per unit)]	<u>2,40,000</u>
अंशदान (Contribution)	80,000
स्थायी लागत (fixed cost)	<u>60,000</u>
लाभ (Profit)	<u>20,000</u>

लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिए तथा उसके आधार पर ज्ञात कीजिए—

Calculate the project volume ratio and then on the basis of P/V Ratio, determine :

- सम-विच्छेद बिन्दु (रुपयों में)
(Break even point in rupees)
- सुरक्षा सीमा, जबकि लाभ ₹ 4,000 हो।
(Margin of safety when profit) in ₹ 4,000)
- ₹ 40,000 लाभ कमाने के लिए बिक्री।
(Sales to earn a profit of ₹ 40,000)
- ₹ 2,56,000 की बिक्री पर परिवर्तनशील लागत
(Variable cost when sales amount to ₹ 2,56,000.

Code No. : BB-336

4. निष्पादन बजटन से आप क्या समझते हैं? इसके महत्व को समझाइए। क्या इसमें कुछ सीमाएँ भी हैं?

What do you mean by Performance Budgeting ?
Explain its importance. Has it any limitations ?

अथवा

Or

एक निर्माणी संस्था की उत्पादन क्षमता 20,000 इकाई प्रति वर्ष है। एक अवधि के लिए 10,000 इकाइयों के उत्पादन पर बजटेड खर्च नीचे दिए गए हैं :

	प्रति इकाई ₹
सामग्री	40
मजदूरी 50% परिवर्तनशील	20
निर्माणी व्यय (40% स्थिर)	10
प्रशासनिक व्यय (सम्पूर्ण स्थिर)	5
विक्रय एवं वितरण व्यय (60% स्थिर)	<u>5</u>
कुल लागत	80
लाभ	<u>20</u>
विक्रय मूल्य	<u>₹ 100</u>

कार्य 70% व 100% स्तर को दर्शाने हेतु एक लचीला बजट तैयार कीजिए। यह अनुमान है कि वर्तमान प्रति इकाई विक्रय मूल्य कार्य के 60% तक समान रहेगा, उसके बाद कार्य-स्तर के 90% तक उसमें 5% की कमी होने की आशा है। 90% के ऊपर मात्रा में प्रत्येक 5% की वृद्धि पर मूल्य में 2½% की कमी होने की आशा है।

Code No. : BB-336

A manufacturing concern has the production capacity of 20,000 unit per annum. The expences budgeted for 10,000 units for a period are listed below :

	Per unit ₹
Material	40
Wages 50% variable (50% variable)	20
Manufacturing Exp. (40% Fixed)	10
Administration Exp. (All Fixed)	5
Selling & Distribution Exp. (60% Fixed)	5
Total Cost	80
Profit	20
Selling Price	₹ 100

Prepare a flexible budget to show 70% and 100% level of activity. It is expected that the present unit selling price will remain constant up to 60% activity beyond which a 5% reduction is contemplated up to 90% activity level. Above 90% a 2½% reduction in original price is contemplated for every 5% increase in volume.

5. श्रम लागत विचरण क्या है? इसके विभिन्न संघटकों को सूत्र सहित स्पष्ट कीजिए।

What is labour cost variance. Explain its various component alongwith their formulae.

Code No. : BB-336

अथवा

Or

निम्नलिखित सूचनाओं से श्रम विचरण ज्ञात कीजिए—

प्रमाणित समय	:	4 घण्टे प्रति इकाई
प्रमाणित दर	:	₹ 6 प्रति घण्टा
वास्तविक उत्पादन	:	2,000 इकाइयाँ
कुल कार्यरत घण्टे	:	8,500 घण्टे
निष्क्रिय घण्टे	:	200 घण्टे
वास्तविक दर	:	₹ 5.80 प्रति घण्टा।

Calculate labour variance from the following data :

Standard time	:	4 hours per unit
Standard rate	:	₹ 6 per hours
Actual Production	:	2,000 units
Total hours taken	:	8,500 hours
Idle time	:	200 hours
Actual rate	:	₹ 5.80 per hour.

□ □ □ □ □ d □ □ □ □ □