

A-2035

B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2017

(Compulsory)

Paper Third

MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

[Minimum Pass Marks : 25

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. प्रबन्धकीय लेखाविधि की परिभाषा दीजिये। यह वित्तीय तथा लागत लेखाविधि से किस प्रकार भिन्न है ? व्यवसाय प्रबन्ध में प्रबन्धकीय लेखाविधि की उपयोगिता बताइये।

Define Management Accountancy. How does it differ from Financial and Cost Accounting ? Discuss the utility of Management Accountancy in Business Management.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित सूचनाओं से आपको 31 मार्च, 2016 का अनमोल लि. का चिट्ठा तैयार करना है :

चालू अनुपात 1.60 : 1, तरल अनुपात 1.10 : 1, स्कन्ध आवर्त 6 गुना, सकल लाभ अनुपात 20%, ऋण संग्रह अवधि 1.92 महीने, स्थिर सम्पत्ति आवर्त 1.25 गुना, संचय एवं आधिक्य का पूँजी से अनुपात 0.25 : 1, दीर्घकालीन ऋण का शुद्ध मूल्य से अनुपात 0.5 : 1, स्थिर सम्पत्ति का शुद्ध मूल्य से अनुपात 1.20 : 1, वर्ष हेतु विक्रय ₹ 7,50,000।

From the following informations, you are required to prepare the Balance Sheet of Anmole Ltd. as on 31st March, 2016 :

Current ratio 1.60 : 1, Liquid ratio 1.10 : 1, Stock turnover 6 times, Gross profit ratio 20%, Debt collection period 1.92 months, Fixed assets turnover 1.25 times, Reserves and surplus to capital 0.25 : 1, Long-term loan to net worth 0.5 : 1, Fixed assets to net worth 1.20 : 1, Sales for the year ₹ 7,50,000.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. कोष प्रवाह विवरण क्या है ? कार्यशील पूँजी में परिवर्तनों और कोष प्रवाह विवरण के नमूने दीजिये।

What is fund flow statement ? Give specimen of changes in the working capital and funds flow statement.

अथवा

(Or)

मैरिन ड्राइव लि. की अग्रलिखित संक्षिप्तीकृत रोकड़बही से 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये लेखांकन मानक-3 के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिये :

विवरण	₹
आधिक्या ला/ग	5,000
ग्राहकों से प्राप्त	3,00,000
मशीन का विक्रय	45,000
अंशों का निर्गमन	1,00,000
	4,50,000

विवरण	₹
पूर्तिकर्ताओं को भुगतान	2,60,000
मशीन का क्रय	40,000
मजदूरी एवं वेतन	20,000
किराया, दर एवं कर	10,000
आयकर	5,000
लाभांश	10,000
ऋणदाताओं को पुनःभुगतान	15,000
आधिक्य ले/ग	90,000
	4,50,000

From the following summarized cash book of Marine Drive Ltd., prepare a cash flow statement for the year ended 31st March, 2016 in accordance with AS-3 :

Particulars	₹
To Balance b/d	5,000
To Receipt from customers	3,00,000
To Sale of machinery	45,000
To Issue of shares	1,00,000
	4,50,000

Particulars	₹
By Payment to suppliers	2,60,000
By Purchase of machine	40,000
By Wages and salary	20,000
By Rent, rates and taxes	10,000
By Income Tax	5,000
By Dividends	10,000
By Repayment of debentures	15,000
By Balance c/d	90,000
	4,50,000

इकाई—3

(UNIT—3)

3. सीमान्त लागत लेखांकन की अवधारणा को समझाइये। सीमान्त लागत लेखांकन की विशेषताएँ, मान्यताएँ तथा सीमाएँ समझाइये।

Explain the concept of marginal costing. Explain characteristics, assumptions and limitations of marginal costing.

अथवा

(Or)

एक कम्पनी के लागत-मात्रा-लाभ विश्लेषण को समीकरण $Y = 2,40,000 + 0.7x$ द्वारा वर्णित किया गया है जिसमें x विक्रय और y कुल लागत को दर्शाता है। निम्नलिखित की गणना कीजिये :

- लाभ-मात्रा अनुपात
- उत्पादन सीमा-स्तर बिन्दु

- (iii) कम्पनी लाभ को ₹ 60,000 से बढ़ाना चाहती है, बिक्री क्या होगी ?
- (iv) लाभ में वृद्धि यदि बिक्री ₹ 30,000 से बढ़ती है।
- (v) ₹ 90,000 की आय कमाने हेतु इच्छित बिक्री की मात्रा।

The cost-volume-profit relationship of a company is described by the equation $Y = 2,40,000 + 0.7x$ in which x represents sales revenue and y is the total cost. Find out the following :

- (i) P/V ratio.
- (ii) Production Break-even point.
- (iii) Company wants to increase profit by ₹ 60,000, what will be the sales ?
- (iv) Increase in profit if sales increase by ₹ 30,000
- (v) Sales volume required to produce an income of ₹ 90,000.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. शून्य आधारित बजटन क्या है ? इसके औचित्य का परीक्षण कीजिये। भारत में यह चलन नहीं में क्यों नहीं है ?

What is zero base budgeting ? Examine its rationale. Why is it not used in India ?

अथवा

(Or)

एक कम्पनी एक प्रामाणिक वस्तु का उत्पादन करती है। अनुमानित प्रति इकाई लागत निम्नलिखित है :

कच्ची सामग्री ₹ 4, प्रत्यक्ष श्रम ₹ 2, परिवर्तनशील उपरिव्यय ₹ 5।

अर्द्ध-परिवर्तनशील लागतें इस प्रकार हैं :

अप्रत्यक्ष सामग्री ₹ 235, अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 156, अनुरक्षण एवं मरम्मत ₹ 570।

अर्द्ध-परिवर्तनशील लागतों में परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई निम्न है
अप्रत्यक्ष सामग्री ₹ 0.05, अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 0.08, अनुरक्षण एवं मरम्मत
₹ 0.10।

स्थिर लागतें इस प्रकार हैं :

कारखाना उपरिव्यय ₹ 2,000; प्रशासनिक उपरिव्यय ₹ 3,000; बिक्री एवं
वितरण उपरिव्यय ₹ 2,500।

उपर्युक्त लागतें 70% सामान्य क्षमता पर उत्पादित 700 इकाइयों की हैं।
विक्रय मूल्य ₹ 30 प्रति इकाई है। उपर्युक्त आँकड़ों की सहायता से
60%, 80% तथा 100% सामान्य क्षमता पर लोचदार बजट तैयार
कीजिये।

A company produces a standard product. The estimated costs
per unit are as follows :

Raw material ₹ 4, Direct labour ₹ 2, Variable overheads ₹ 5.

The semivariable costs are :

Indirect materials ₹ 235, Indirect labour ₹ 156, Maintenance
and repairs ₹ 570.

The variable costs per unit included in semivariable are :

Indirect materials ₹ 0.05, Indirect labour ₹ 0.08,
Maintenance and repairs ₹ 0.10.

The fixed costs are :

Factory overhead ₹ 2,000; Administrative overhead ₹ 3,000;
Selling and distribution overhead ₹ 2,500.

The above cost are for 70% normal capacity producing
700 units. The selling price is ₹ 30 per unit. Prepare flexible
budget for 60%, 80% and 100% normal capacities, with the
help of above.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. प्रमाप लागत विधि में सामग्री लागत विचरण क्या है ? सामग्री मूल्य विचरण एवं सामग्री प्रयोग विचरण के सम्भावित कारणों की विवेचना कीजिये।

What is material costs variance is standard costing ? Explain the possible causes for material price variance and material usage variance.

अथवा

(Or)

एक कारखाने में एक वस्तु बनती है और दो प्रकार की सामग्री 'अ' और 'ब' का उपयोग 3 : 2 अनुपात के मिश्रण में करती है। सामग्री 'अ' का प्रमाप मूल्य ₹ 4 प्रति इकाई तथा सामग्री 'ब' का प्रमाप मूल्य ₹ 3 प्रति इकाई है। उत्पादन में 10% सामान्य हानि का अनुमान है। सामग्रियों की कमी के कारण प्रमापित मिश्रण का प्रयोग सम्भव नहीं था। तथापि सामान्य हानि पूर्व की भाँति अब भी 10% होने का अनुमान है। वास्तविक परिणाम निम्न प्रकार था :

सामग्री A : 260 इकाइयाँ ₹ 3.50 प्रति इकाई की दर से

सामग्री B : 140 इकाइयाँ ₹ 3.20 प्रति इकाई की दर से

वास्तविक उत्पादन 369 इकाइयाँ

सामग्री मूल्य विचरण, सामग्री मिश्रण विचरण, सामग्री उत्पत्ति मात्रा विचरण तथा सामग्री लागत विचरण की गणना कीजिये और प्रमापित सामग्री लागत का वास्तविक सामग्री लागत से मिलान कीजिये।

A factory is engaged in producing a product using two grades of materials A and B mixed in the ratio of 3 : 2. The

standard price of material A is ₹ 4 per unit and that of B ₹ 3 per unit. Normal loss in production is expected at 10%. Due to shortage of materials it was not possible to use the standard mix. However, normal loss is still expected be 10% as formerly. The actual result was as follows :

Material A : 260 units @ ₹ 3.50 per unit.

Material B : 140 units @ ₹ 3.20 per unit.

Actual production 369 units.

Calculate material price variance, material mix variance, material yield variance and material cost variance and reconcile standard material cost with actual material cost.