This question paper contains 8+4 printed pages]

Roll No. | | | | | | | | | | | |

S. No. of Question Paper : **7770**

Unique Paper Code : **22417501** **HC**

Name of the Paper : **Management Accounting**

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

Semester : **V**

Duration : **3 Hours** Maximum Marks : **75**

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Attempt *All* questions.

1. "Management Accounting is nothing else but financial and cost accounting tailored to the requirements of management." Critically examine the statement. 15

"प्रबन्ध लेखांकन कुछ नहीं है बल्कि प्रबन्ध की आवश्यकता अनुसार वित्तीय और लागत लेखांकन है।" इस कथन का आलोचनात्मक वर्णन कीजिये।

Or

(अथवा)

What do you understand by Zero Base Budgeting ? How is it different from traditional budgeting ? Write in brief its process, advantages and limitations. 15

P.T.O.

Scanned with CamScanner

शून्य आधारित बजटिंग से आप क्या समझते हैं ? यह पार
बजटिंग से किस प्रकार भिन्न है ? इसकी प्रक्रिया,
और सीमाओं का वर्णन संक्षेप में कीजिए।

2. The following are the figures of sales, cost and profit rel to a manufacturing unit working at 50% capacity :

Details	Amount (Rs.)
Sales	20,00,000
Direct cost	8,00,000
Factory overheads	4,00,000
Office overheads	2,00,000
Selling overheads	3,00,000
Profit	3,00,000

Every 10% increase in sales beyond 50% of capaci possible only after reducing the price by 1% on the level of 50% capacity sales. Material cost included in cost at this level is 25%. With every 10% increase in ca above this level of direct material comes down by 2%. F overheads at this level are fixed to the extent of 50% rest are variable. Every 10% increase in output over the p

level results in 2% increase in the office overheads. Selling overheads as a percent of sales remain constant.

Prepare a budget at 80% capacity level considering the above information. 15

निम्नलिखित आंकड़े एक विनिर्माण इकाई के बिक्री, लागत और लाभ से हैं जो कि 50% क्षमता पर काम कर रही है :

विशिष्टियाँ	रकम (रु.)
बिक्री	20,00,000
प्रत्यक्ष लागत	8,00,000
फैक्ट्री उपरिव्यय	4,00,000
कार्यालय उपरिव्यय	2,00,000
बिक्री उपरिव्यय	3,00,000
लाभ	3,00,000

50% क्षमता से अधिक काम करने पर प्रत्येक 10% बिक्री पर 50% क्षमता बिक्री पर 1% छूट दी गई। माल उपरिव्यय में प्रत्यक्ष लागत, इस स्तर पर 25% थी। माल उपरिव्यय क्षमता से 10% अधिक होने पर 2% घट जाती है। फैक्ट्री

Scanned with CamScanner

उपरिव्यय इस स्तर पर 50% स्थिर है और शेष परिवर्तनशी
थे। इस स्तर पर उत्पादन 10% बढ़ाव पर कार्यालय उपरि
में 2% की वृद्धि हो जाती है। बिक्री उपरिव्यय बिक्री
प्रतिशत के रूप में अचल रहता है।

उपर्युक्त सूचना के आधार पर 80% क्षमता पर एक व
बनाइये।

Or

(अथवा)

(*a*) From the following data, calculate Activity Ra Capacity Ratio and Efficiency Ratio :

A factory manufactures two products 'A' and Standard time to manufacture product A is 2 hours product B is 10 hours. The budgeted and act production in October 2017 was as follows :

Products	**Budgeted Production**	**Actual Producti**
A	125 Units	100 Units
B	30 Units	24 Units

Total actual hours worked were 660.

(*b*) State the main distinction between standard costing budgetory control.

(अ) निम्नलिखित आंकड़ों के आधार पर गतिविधि अनुपात, क्षमता अनुपात और कार्यक्षम अनुपात की गणना कीजिए :

एक फैक्ट्री दो उत्पाद 'A' और 'B' बनाती है। 'A' के निर्माण में मानक समय 2 घंटे हैं और उत्पाद 'B' के लिए 10 घंटे हैं। बजटेड और वास्तविक उत्पादन अक्टूबर 2017 में निम्नलिखित था :

उत्पाद	**बजटेड उत्पादन**	**वास्तविक उत्पादन**
A	125 इकाइयाँ	100 इकाइयाँ
B	30 इकाइयाँ	24 इकाइयाँ

कार्य घंटों का वास्तविक समय 660 घंटे था।

(ब) मानक लागत और बजटरी नियंत्रण में मुख्य अन्तर क्या है ?

3. An analysis of ABC Ltd. led to the following information :

Cost Element	**Variable Cost (% of sales)**	**Fixed Cost**
	Rs.	Rs.
Direct Material	32.8	—
Direct Labour	28.4	—
Factory Overheads	12.6	1,89,900
Distribution Overheads	4.1	58,400
General Administration overheads	1.1	66,700

P.T.O.

Budgeted sales are Rs. 18,50,000. You are required determine :

(*a*) The break-even sales

(*b*) The profit at the budgeted sales volume

(*c*) The profit if actual sales drop by 10% and drop 5% from the budgeted sales.

ABC Ltd. के एक विश्लेषण से निम्नलिखित सूचना प्रा हुई :

लागत तत्व	परिवर्तन लागत (बिक्री का %)	स्थायी लाग
	रु.	रु.
प्रत्यक्ष माल	32.8	—
प्रत्यक्ष श्रम	28.4	—
फैक्ट्री उपरिव्यय	12.6	1,89,900
वितरण उपरिव्यय	4.1	58,400
सामान्य प्रशासनिक उपरिव्यय	1.1	66,700

बजटेड बिक्री 18,50,000 रु. है। आपसे अपेक्षा है कि निर्धा कीजिए :

(अ) संतुलन स्तर बिक्री

(ब) बजटेड बिक्री परिमाण पर लाभ

(स) यदि बजटेड बिक्री 5% और वास्तविक बिक्री 10 से घट जायेगा तो लाभ।

Or

(अथवा)

Calculate Material Variances :

Standard mix for production :

Material A : 600 units @ 15 Rs. per unit

Material B : 800 units @ 20 Rs. per unit

Material C : 1000 units @ 25 Rs. per unit

Actual mix for production :

Material A : 640 units @ 20 Rs. per unit

Material B : 960 units @ 15 Rs. per unit

Material C : 840 units @ 30 Rs. per unit

माल का विचरण (Variances) की गणना कीजिए :

उत्पादन का मानकीकृत मिश्रण :

माल A : 600 इकाइयाँ @ 15 रु. प्रति इकाई

माल B : 800 इकाइयाँ @ 20 रु. प्रति इकाई

माल C : 1000 इकाइयाँ @ 25 रु. प्रति इकाई

उत्पादन का वास्तविक मिश्रण था :

माल A : 640 इकाइयाँ @ 20 रु. प्रति इकाई

माल B : 960 इकाइयाँ @ 15 रु. प्रति इकाई

माल C : 840 इकाइयाँ @ 30 रु. प्रति इकाई

Scanned with CamScanner

4. A company makes an average profit of Rs. 3.95 per unit on a selling price of Rs. 16 per piece by producing 60,000 units or 60% of the potential capacity. Its costs of sales per piece is : 15

Direct Materials Rs. 5, Direct wages Rs. 1.65, Works overhead Rs. 5 (50% fixed), Sales overhead 0.40 (25% varying).

During the current year, it intends to produce the same number but anticipates that the fixed charges will go up by 10%, while the rates of direct labour and direct material will increase by 3.33% and 6% respectively. There is no scope for increasing the selling price due to keen competition. Under this situation it obtains from X Ltd. an offer for a further 20% of its capacity. What should be the minimum price to earn a profit of Rs. 2,15,000.

संभाव्य क्षमता के 60% या 60,000 इकाइयाँ विनिर्मित करके 16 रु. प्रति नग की बिक्री लागत पर 3.95 रु. प्रति इकाई औसत लाभ कम्पनी कमाती है :

प्रत्यक्ष माल 5 रु., प्रत्यक्ष मजदूरी 1.65 रु., कार्य उपरिव्यय 5 रु. (50% स्थिर), बिक्री उपरिव्यय 0.40 (25% परिवर्तनशील

वर्तमान वर्ष के दौरान, यह कम्पनी उतने ही उत्पाद रखना चाह रही है। परन्तु स्थिर शुल्क 10% बढ़ जायेंगे जबकि प्रत्यक्ष श्रम और प्रत्यक्ष माल की लागत क्रमशः 3.33% और 6% बढ़ जायेगी। प्रतियोगिता के कारण विक्रय मूल्य बढ़ाने में असमर्थ है। उपर्युक्त परिस्थिति में X लि. एक प्रस्ताव रखती है कि इसकी क्षमता 20% आगे कम कर दी जाये। न्यूनतम मूल्य क्या रखा जाये कि लाभ 2,15,000 रु. हो सके ?

Or

(अथवा)

A factory has estimated its overheads for the next year at Rs. 6,00,000. The factory works 240 days in a year. It works for 8 hours a day. The total budgeted production for the year is 12,000 units.

Actual data for the month of October 2017 are given as under :

Actual Overheads	Rs. 54,000
Actual Output	1,060 units
Idle time	4 hours

Scanned with CamScanner

Calculate :

(*i*) Overhead cost variance

(*ii*) Overhead expenditure variance

(*iii*) Overhead efficiency variance

(*iv*) Idle time variance.

एक फैक्ट्री का पूर्वानुमान है कि अगले वर्ष के लिए उपरिव्य 6,00,000 रु. होंगे। एक वर्ष में फैक्ट्री 240 दिन काम करती है। यह एक दिन में 8 घंटे काम करती है। वर्ष का कुल बजटेड उत्पादन 12,000 इकाइयाँ है।

महीने अक्टूबर, 2017 के वास्तविक आँकडे निम्न प्रकार दि गये हैं :

वास्तविक उपरिव्यय	54,000
वास्तविक उत्पादन	1,060 इकाइ
निष्क्रिय समय	4

गणना कीजिए :

(*i*) उपरिव्यय लागत विचरण

(*ii*) उपरिव्यय व्यय विचरण

(*iii*) उपरिव्यय कार्यक्षम विचरण

(*iv*) निष्क्रिय समय विचरण।

5. (*a*) What is meant by divisional performance measurement ? Describe any *two* techniques used for this purpose. 8

(*b*) What is transfer pricing ? What are the methods of transfer pricing ? Discuss in brief. 7

(अ) विभागीय निष्पादन उपाय से आपका क्या अभिप्राय है ? किन्हीं **दो** तकनीकों का इस उपयोग हेतु वर्णन कीजिए।

(ब) अंतरण (Transfer) मूल्यन क्या है ? अंतरण मूल्यन के क्या तरीके हैं ? संक्षेप में वर्णन कीजिए।

Or

(अथवा)

Division A of XYZ Co. Ltd. has currently a net income of Rs. 4,00,000 p.a. generated from an investment of Rs. 20 lakh. The company requires a minimum return of 16% p.a. A new project is being considered by the division manager of A which will entail investment of Rs. 2 lakh and will yield annual net income of Rs. 36,000. Evaluate the project using :

(*i*) ROI method 8

(*ii*) Residual income method. 7

Scanned with CamScanner

डिवीजन A, XYZ क. लि. की वर्तमान शुद्ध आय 4,00,000 प्रति वर्ष है जिसमें कि 20,00,000 रु. लागत है। कम्पनी लाभ प्र.व. चाहती है। A के विभागीय प्रबन्धक की नयी परियोजना पर सोच चल रही है जिसमें 2,00,000 लगे होंगे और वार्षिक शुद्ध आय 36,000 रु. होगा। परियो का मूल्यांकन कीजिए :

(*i*) ROI तरीके से

(*ii*) अवशेष आय तरीके से।