

Roll No.

CD-2045 (SE)

B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2020

(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 से क्या आशय है ? इसके मुख्य यंत्रों एवं तकनीकों की विवेचना कीजिए।

What is meant by Management Accounting ? Discuss its main tools and techniques.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित समकों से स्कन्ध आवर्त अनुपात की गणना कीजिए :

(अ) विक्रय

₹ 2,00,000

[2]

| | |
|-------------------|------------|
| सकल हानि अनुपात | 25% |
| औसत स्कन्ध | ₹ 50,000 |
| (ब) नकद विक्रय | ₹ 3,00,000 |
| उधार विक्रय | ₹ 1,10,000 |
| विक्रय वापसी | ₹ 35,000 |
| प्रारम्भिक स्कन्ध | ₹ 27,000 |
| अन्तिम स्कन्ध | ₹ 33,000 |
| सकल लाभ अनुपात | 20% |

Compute Stock Turnover Ratio from the following data :

| | |
|--------------------|------------|
| (a) Sales | ₹ 2,00,000 |
| Gross loss ratio | 25% |
| Average Stock | ₹ 50,000 |
| (b) Cash Sales | ₹ 3,00,000 |
| Credit Sales | ₹ 1,10,000 |
| Return Inwards | ₹ 35,000 |
| Opening Stock | ₹ 27,000 |
| Closing Stock | ₹ 33,000 |
| Gross Profit Ratio | 20% |

इकाई—2

(UNIT—2)

2. रोकड़ प्रवाह विवरण से आप क्या समझते हैं ? यह कोष प्रवाह विवरण से किस प्रकार भिन्न है ? इसकी उपयोगिता क्या है ?

What do you mean by Cash Flow Statement ? How is it different from Fund Flow Statement ? What is its utility ?

[3]

अथवा

(Or)

एक कम्पनी के निम्नलिखित चिट्ठों से कार्यशील पूँजी में परिवर्तन की अनुसूची तथा कोष प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

| विवरण | 31 मार्च समाप्ति | |
|-----------------------------------|------------------|-------------|
| | 2016 (₹) | 2017 (₹) |
| I. समता एवं दायित्व : | | |
| अंशधारी कोष : | | |
| अंश पूँजी | 4,00,000 | 4,50,000 |
| संचय एवं आधिक्य : | | |
| लाभ-हानि विवरण | (50,000) | 70,000 |
| सामान्य संचय | 2,00,000 | 2,10,000 |
| गैर-चालू दायित्व : | | |
| ऋणपत्र | 2,40,000 | 3,50,000 |
| चालू दायित्व | 1,20,000 | 1,50,000 |
| | 9,10,000 | 12,30,000 |
| II. सम्पत्ति : | | |
| गैर-चालू सम्पत्तियाँ : | | |
| स्थायी सम्पत्तियाँ | 6,10,000 | 7,20,000 |
| विनियोग | 50,000 | 1,30,000 |
| चालू सम्पत्ति | 2,40,000 | 3,75,000 |
| गैर-अपलिखित व्यय (अंशों पर कटौती) | 10,000 | 5,000 |
| | 9,10,000 | 12,30,000 |

[4]

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) स्थायी सम्पत्तियों पर ₹ 60,000 ह्रास लगाया गया।
- (ii) ₹ 40,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीन ₹ 30,000 में बेच दी गई।

नोट : कोष्ठक में दी गई राशि ऋणात्मक मूल्य दर्शाती है।

From the following B/S of a company, prepare a schedule of changes in Working Capital and Funds Flow Statement :

| Particulars | Ending 31st March | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| | 2016 (₹) | 2017 (₹) |
| I. Equity and Liabilities : | | |
| Shareholders' Funds : | | |
| Share Capital | 4,00,000 | 4,50,000 |
| Reserves and Surplus : | | |
| Statement of P & L | (50,000) | 70,000 |
| General Reserve | 2,00,000 | 2,10,000 |
| Non-Current Liabilities : | | |
| Debentures | 2,40,000 | 3,50,000 |
| Current Liabilities | 1,20,000 | 1,50,000 |
| | 9,10,000 | 12,30,000 |
| II. Assets : | | |
| Non-current Assets : | | |
| Fixed Assets | 6,10,000 | 7,20,000 |
| Investments | 50,000 | 1,30,000 |
| Current assets | 2,40,000 | 3,75,000 |
| Unamortised exp. (discount on shares) | 10,000 | 5,000 |
| | 9,10,000 | 12,30,000 |

[5]

Additional Informations :

- (i) Depreciation charged on fixed assets was ₹ 60,000.
- (ii) A machine of the book value of ₹ 40,000 was sold for ₹ 30,000.

Note : The amount shown in bracket indicates negative values.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. निम्नलिखित समंक एक लघु निर्माणी कं. से संबंधित हैं :

| | |
|------------------|---------------|
| स्थिर लागत | ₹ 1,60,000 |
| परिवर्तनशील लागत | विक्रय का 60% |
| गणना कीजिए : | |

- (i) लाभ-मात्रा अनुपात
- (ii) सम-विच्छेद बिन्दु
- (iii) ₹ 20,000 का लाभ अर्जित करने हेतु विक्रय
- (iv) ₹ 4,40,000 की अनुमानित बिक्री पर लाभ
- (v) ₹ 8,00,000 की बिक्री पर सुरक्षा की सीमा

The following data is related to a Small Manufacturing Co. :

| | |
|---------------|--------------|
| Fixed Cost | ₹ 1,60,000 |
| Variable Cost | 60% of Sales |

Calculate :

- (i) P/V Ratio
- (ii) B. E. P.
- (iii) Sales required to earn a profit of ₹ 20,000
- (iv) Profit at an estimated sales of ₹ 4,40,000
- (v) Margin of Safety when sales are ₹ 8,00,000.

[6]

अथवा

(Or)

एक उत्पादक कम्पनी को एक पुर्जे बनाने की लागत ₹ 150 आती है, जबकि बाजार में ₹ 120 प्रति पुर्जे की दर पर उपलब्ध है तथा निरंतर 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 कं. पुर्जे को बनाने की जगह खरीदना शुरू करे ?

A manufacturing company finds that while its cost is ₹ 150 each to make a 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 ?

[7]

इकाई—4

(UNIT—4)

4. 5000 इकाइयों के क्षमता स्तर पर एक वस्तु की लागत आगे 'A' के अन्तर्गत दी गई है। इस स्तर से ऊपर या नीचे 25% क्षमता के परिवर्तन हेतु व्यक्तिगत व्यय जिस प्रकार परिवर्तित होते हैं, वे नीचे 'B' के अन्तर्गत दिये गये हैं :

| | 'A' | 'B' |
|--------------------|----------|-------------------|
| सामग्री लागत | 40,000 | (100% परिवर्तनीय) |
| श्रम लागत | 24,000 | (100% परिवर्तनीय) |
| शक्ति | 2,000 | (80% परिवर्तनीय) |
| मरम्मत एवं रख-रखाव | 3,200 | (75% परिवर्तनीय) |
| स्टोर्स | 1,600 | (100% परिवर्तनीय) |
| निरीक्षण | 800 | (20% परिवर्तनीय) |
| ह्रास | 16,000 | (100% स्थिर) |
| प्रशासनिक व्यय | 8,000 | (25% परिवर्तनीय) |
| बिक्री व्यय | 4,800 | (50% परिवर्तनीय) |
| | 1,00,400 | |

प्रति इकाई लागत ₹ 20.08।

4000 व 6000 इकाइयों के लिए उत्पादन की इकाई लागत ज्ञात कीजिए।

The cost of an article at a capacity of 5000 units is given under 'A' a head. For a variation of 25% in capacity

[8]

above or below this level the individual expenses vary as indicated under 'B' below :

| | 'A' | 'B' |
|-------------------------|----------|----------------|
| Material Cost | 40,000 | (100% Varying) |
| Labour Cost | 24,000 | (100% Varying) |
| Power | 2,000 | (80% Varying) |
| Repairs and Maintenance | 3,200 | (75% Varying) |
| Stores | 1,600 | (100% Varying) |
| Inspection | 800 | (20% Varying) |
| Depreciation | 16,000 | (100% Fixed) |
| Administrative Expenses | 8,000 | (25% Varying) |
| Selling Expenses | 4,800 | (50% Varying) |
| | 1,00,400 | |

Cost per unit ₹ 20.08.

Find the unit cost of the product at production level of 4000 and 6000 units.

अथवा

(Or)

बजटरी नियंत्रण से क्या आशय है ? इसके लाभ एवं सीमाओं की विवेचना कीजिए।

What is meant by Budgetary Control ? Discuss its merits and limitations.

[9]

इकाई—5

(UNIT—5)

5. एक पीतल ढलाई के कारखाने के निम्नलिखित विवरणों से सामग्री विचरणों की गणना कीजिए :

| प्रमाण मिश्रण | |
|--------------------------------------|-----|
| | ₹ |
| कॉपर 60 किग्रा. (₹ 5 प्रति किग्रा.) | 300 |
| जिंक 40 किग्रा. (₹ 10 प्रति किग्रा.) | 400 |
| 100 किग्रा. | 700 |
| 30 (30% हानि) | |
| 70 किग्रा. | 700 |

| वास्तविक मिश्रण | |
|---------------------------------|-----|
| | ₹ |
| 80 किग्रा. (4.50 प्रति किग्रा.) | 360 |
| 70 किग्रा. (8.00 प्रति किग्रा.) | 560 |
| 150 किग्रा. | 920 |
| 35 | |
| 115 किग्रा. | 920 |

From the following details of a brass foundry calculate material variances :

| Standard Mix | |
|---------------------------|-----|
| | ₹ |
| Copper 60 kg @ ₹ 5 per kg | 300 |
| Zinc 40 kg @ ₹ 10 per kg | 400 |
| 100 | 700 |
| 30 (30% loss) | |
| 70 kg | 700 |

[10]

| Actual Mix | |
|-----------------------|-----|
| | ₹ |
| 80 kg @ ₹ 4.50 per kg | 360 |
| 70 kg @ ₹ 8.00 per kg | 560 |
| 150 kg | 920 |
| 35 | 920 |
| 115 kg | |

अथवा

(Or)

श्रम लागत विचरण क्या है ? इसके विभिन्न संघटकों की सूत्र सहित व्याख्या कीजिए।

What is Labour Cost Variance ? Explain its various components along with their formula.

5,600