

[This question paper contains 20 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 565

H

Unique Paper Code : 52417612

Name of the Paper : Management Accounting

Name of the Course : B.Com. (P) CBCS

Semester : VI

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. Show your working notes as part of your answer.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

P.T.O.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र को मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्न कीजिए । अपने उत्तर के भाग के रूप में अपने वर्किंग नोट्स दिखाएँ ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) What is management accounting? Discuss in brief the nature and scope of management accounting.

(7)

- (b) Define responsibility accounting. Explain the various responsibility centres that are necessary ingredients for the success of the system of responsibility accounting.

(8)

Or

(a) What is meant by cost reduction? How is it different from cost control? (7)

(b) Discuss with suitable examples the 'return on investment method' and 'residual income method' used for divisional performance measurement. (8)

2. (a) Distinguish between marginal costing and absorption costing. (5)

(b) The following data is available for X Ltd.

	Rs.
Selling Price	40 per unit
Variable manufacturing costs	22 per unit
Variable selling costs	6 per unit
Fixed factory overheads	10,80,000 per year
Fixed selling costs	5,04,000 per year

You are required to compute :

(i) Break-even point expressed in amount of sales in rupees;



(ii) Number of units that must be sold to earn a profit of Rs. 1,20,000 per year.

(iii) How many units must be sold to earn a net income of 10% of sales? (10)

Or

(a) A company is intending to purchase a new plant. There are two alternative choices available :

Plant A: The operation of this plant will result in a fixed cost of Rs. 80,000 and variable costs of Rs. 8 per unit;

Plant B: The purchase of this plant will result in a fixed cost of Rs. 1,20,000 and variable costs of Rs. 6 per unit.

Compute the cost break-even point and state which plant is to be preferred and when. (5)

(b) Moon Ltd. produces a product M selling price of which is Rs. 160. Its variable cost is Rs. 64 per unit. Fixed cost of the company is Rs. 23,04,000.

The company operates at a margin of safety of 40%. What is the profit per annum?

The company proposes to add another product N selling price of which is Rs. 100 and variable cost is Rs. 20 per unit. The fixed cost of the company in that event increases to Rs. 26,66,400. The mix of M and N will be 7:3. Calculate the break-even point of M and N in value and units. (10)

3. Jupiter Ltd. has an annual production of 90,000 units for a motor component. The component cost structure is as given below :

	Rs.
Materials	540 per unit
Labour (25% fixed)	360 per unit
Variable expenses	180 per unit
Fixed expenses	270 per unit
Total	1,350 per unit

- (a) The purchase manager has an offer from a supplier who is willing to supply the component at Rs. 1,080. Should the component be purchased and production stopped? (5)
- (b) Assume the resources now used for this component's manufacture are to be used to produce another new product for which the selling price is Rs. 970. In this case the material price will be Rs. 400 per unit. 90,000 units of this product can be produced at the same cost basis as above for labour and expenses. Discuss whether it would be advisable to divert the resources to manufacture that new product, on the footing that the component presently being produced would, instead of being produced, be purchased from the market. (10)

Or



The following particulars are taken from the records of a company engaged in manufacturing two products, M and N, from a certain material :

	Product M (per unit) Rs.	Product N (per unit) Rs.
Selling price	5,000	10,000
Material cost (Rs. 100 per kg)	1,000	2,500
Direct labour (Rs. 60 per hour)	1,500	3,000
Variable overhead	500	1,000
Total fixed overheads	Rs. 40,00,000	

(a) Comment on the profitability of each product when  
 (i) Total sales in value is limited; (ii) Raw material is in short supply; (iii) Production capacity is the limiting factor. (9)

(b) If the total availability of raw materials is 40,000 kg. and maximum sales potential of each product is 2,000 units, find the product mix to yield maximum profit and also find the maximum profit. (6)

4. (a) What is meant by performance budgeting? What steps are required to be taken for preparing performance budget? (5)

(b) From the following data relating to Mars Ltd. at 60% activity, prepare a budget at 80% and 100% activity :

Production at 60% capacity	6,000 units
Materials	Rs. 200 per unit
Labour	Rs. 80 per unit
Expenses	Rs. 20 per unit
Factory expenses (40% fixed)	Rs. 8,00,000
Administration expenses (60% fixed)	Rs. 6,00,000

(10)

Or

The budget manager of Sunflower Ltd. is preparing flexible budget for the accounting year starting from April 1, 2022. The company produces one product namely SFII. Direct material costs Rs. 14 per unit.



Direct labour averages Rs. 5 per hour and requires 1.6 hours to produce one unit of SFII. Salesmen are paid a commission of Rs. 2 per unit sold. Fixed selling and administrative expenses amount to Rs. 1,70,000 per year.

Manufacturing overhead is estimated in the following amounts under specified volumes :

Volume of production in units	1,20,000	1,50,000
Expenses	Rs.	Rs.
Indirect material	5,28,000	6,60,000
Indirect labour	3,00,000	3,75,000
Inspection	1,80,000	2,25,000
Maintenance	1,68,000	2,04,000
Supervision	3,96,000	4,68,000
Depreciation of plant and equipment	1,80,000	1,80,000
Engineering services	1,88,000	1,88,000
Total manufacturing overhead	19,40,000	23,00,000

Prepare a total cost budget for 1,40,000 units of production. (15)

5. (a) Discuss briefly the advantages and limitations of standard costing. (5)

(b) The standard cost of a certain chemical mixture was :

Material A	60% at Rs. 5,000 per ton
Material B	40% at Rs. 7,000 per ton

A standard yield of 90% is expected in production. Following materials were consumed during the period ending March 31, 2023 :

115 tons of material A at Rs. 4,600 per ton

85 tons of material B at Rs. 7,200 per ton.

Loss in production was 29 tons. Calculate all material variances. (10)

Or

A group of 10 skilled and 20 unskilled workers were expected to produce 400 kg of chemical XYZ in an 8 hour day. The standard hourly wage rate was fixed at Rs. 500 and Rs. 300 respectively. Actually, a group of 15 skilled and 10 unskilled workers were deployed and paid for 8 hour day at an hourly wage rate of

Rs. 440 and Rs. 360 respectively. Two hours were wasted for the entire group due to power failure and only 300 kg of chemical XYZ was produced. You are required to compute: (i) Labour cost variance; (ii) Labour rate variance; (iii) Idle time variance; (iv) Labour efficiency variance; (v) Labour mix variance; (vi) Labour yield variance. (15)

- 1 (अ) प्रबंधन लेखांकन क्या है? प्रबंधन लेखांकन की प्रकृति और दायरे पर संक्षेप में चर्चा कीजिए। (7)
- (ब) उत्तरदायित्व लेखांकन को परिभाषित कीजिए। विभिन्न उत्तरदायित्व केंद्रों की व्याख्या कीजिए जो उत्तरदायित्व लेखांकन प्रणाली की सफलता के लिए आवश्यक तत्व हैं। (8)

या

- (अ) लागत में कमी से क्या तात्पर्य है? यह लागत नियंत्रण से किस प्रकार भिन्न है? (7)



- (ब) संभागीय प्रदर्शन माप के लिए उपयोग की जाने वाली 'निवेश पर रिटर्न पद्धति' और 'अवशिष्ट आय पद्धति' पर उपयुक्त उदाहरणों के साथ चर्चा कीजिए। (8)

2. (अ) सीमांत लागत और अवशोषण लागत के बीच अंतर बताएं। (5)

- (ब) निम्नलिखित डेटा एक्स लिमिटेड के लिए उपलब्ध है।

	रु.
विक्रय मूल्य	40 प्रति यूनिट
परिवर्तनीय विनिर्माण लागत	22 प्रति यूनिट
परिवर्तनीय विक्रय लागत	6 प्रति यूनिट
स्थिर फैक्टरी ओवरहेड्स	10,80,000 प्रति वर्ष
स्थिर विक्रय लागत	5,04,000 प्रति वर्ष

आपको गणना करनी है :

- (i) ब्रेक-ईवन बिंदु रुपये में बिक्री की मात्रा में व्यक्त किया गया।

- (ii) 1,20,000 रुपये प्रति वर्ष का लाभ कमाने के लिए बेच जाने वाली इकाइयों की संख्या।

- (iii) बिक्री का 10% शुद्ध आय अर्जित करने के लिए कितनी इकाइयाँ बेची जानी चाहिए? (10)

या

- (अ) एक कंपनी एक नया प्लांट खरीदने का इरादा रखती है। दो वैकल्पिक विकल्प उपलब्ध हैं :

प्लांट ए : इस प्लांट के संचालन पर रुपये की निश्चित लागत आएगी। 80,000 और परिवर्तनीय लागत रु. 8 प्रति यूनिट;

प्लांट बी : इस प्लांट की खरीद पर 1,20,000 रुपये की स्थिर लागत आएगी। और परिवर्तनीय लागत रु. 6 प्रति यूनिट.

लागत-सम-विराम बिंदु की गणना कीजिए और बताएं कि किस प्लांट को प्राथमिकता दी जानी है और कब। (5)

- (ब) मून लिमिटेड एक उत्पाद M का उत्पादन करता है जिसका बिक्री मूल्य रु 160 है। इसकी परिवर्तनीय लागत रु. 64 प्रति यूनिट है। कंपनी की स्थिर लागत रु. 23,04,000 है। कंपनी 40% सुरक्षा मार्जिन पर काम करती है। प्रति वर्ष लाभ कितना है?

कंपनी ने एक और उत्पाद N जोड़ने का प्रस्ताव किया है जिसका बिक्री मूल्य रु. 100 और परिवर्तनीय लागत रु. 20 प्रति यूनिट है। उस स्थिति में कंपनी की स्थिर लागत बढ़कर रु. 26,66,400 है। M और N का मिश्रण 7:3 होगा। मूल्य और इकाइयों में M और N के न लाभ न हानि बिंदु की गणना कीजिए। (10)

3. ज्यूपिटर लिमिटेड का मोटर घटक के लिए वार्षिक उत्पादन 90,000 इकाइयों का है। घटक लागत संरचना नीचे दी गई है :

	रु.
सामग्री	540 प्रति यूनिट
श्रम (25% निश्चित)	360 प्रति यूनिट
परिवर्तनशील खर्च	180 प्रति यूनिट
स्थिर खर्च	270 प्रति यूनिट
कुल	1,350 प्रति यूनिट

(अ) खरीद प्रबंधक के पास एक आपूर्तिकर्ता से एक प्रस्ताव है जो रुपये पर घटक की आपूर्ति करने को तैयार है। 1,080 क्या घटक खरीदा जाना चाहिए और उत्पादन बंद कर दिया जाना चाहिए? (5)



- (ब) मान लीजिए कि इस घटक के निर्माण के लिए अब उपयोग किए जाने वाले संसाधनों का उपयोग एक और नए उत्पाद का उत्पादन करने के लिए किया जाना है जिसके लिए बिक्री मूल्य 970 रु है। इस मामले में सामग्री की कीमत 400 रुपये प्रति यूनिट होगी। इस उत्पाद की 90,000 इकाइयों का उत्पादन उपरोक्त श्रम और व्यय के समान लागत आधार पर किया जा सकता है। चर्चा कीजिए कि क्या उस नए उत्पाद के निर्माण के लिए संसाधनों को इस आधार पर लगाना उचित होगा कि वर्तमान में उत्पादित घटक को उत्पादित करने के बजाय बाजार से खरीदा जाएगा। (10)

या

निम्नलिखित विवरण एक निश्चित सामग्री से दो उत्पादों, एम और एन के निर्माण में लगी कंपनी के रिकॉर्ड से लिए गए हैं :

	उत्पाद एम (प्रति यूनिट) रु.	उत्पाद एन (प्रति यूनिट) रु.
विक्रय मूल्य	5,000	10,000
सामग्री लागत (रु. 100 प्रति किग्रा)	1,000	2,500
प्रत्यक्ष श्रम (रु. 60 प्रति घंटा)	1,500	3,000
परिवर्तनशील उपरिव्यय	500	1,000
कुल स्थिर ओवरहेड्स	रु. 40,00,000	

(अ) प्रत्येक उत्पाद की लाभप्रदता पर टिप्पणी कीजिए जब (i) मूल्य में कुल बिक्री सीमित होय (ii) कच्चे माल की आपूर्ति कम है; (iii) उत्पादन क्षमता सीमित कारक है। (9)

(ब) यदि कच्चे माल की कुल उपलब्धता 40,000 किग्रा है। और प्रत्येक उत्पाद की अधिकतम बिक्री क्षमता 2,000 इकाई है, अधिकतम लाभ प्राप्त करने के लिए उत्पाद मिश्रण ज्ञात कीजिए और अधिकतम लाभ भी ज्ञात कीजिए। (6)

4. (अ) निष्पादन बजटिंग से क्या तात्पर्य है? निष्पादन बजट तैयार करने के लिए क्या कदम उठाए जाने की आवश्यकता है? (5)

(ब) 60% गतिविधि पर मार्स लिमिटेड से संबंधित निम्नलिखित आंकड़ों से, 80% और 100% गतिविधि पर एक बजट तैयार कीजिए :

60% क्षमता पर उत्पादन	6,000 इकाइयाँ
सामग्री	रु. 200 प्रति यूनिट

मजदूरी	रु. 80 प्रति यूनिट
स्वर्च	रु. 20 प्रति यूनिट
फैक्टरी व्यय (40% स्थिर)	रु. 8,00,000
प्रशासन व्यय (60% स्थिर)	रु. 6,00,000
	(10)

या

सनफ्लावर लिमिटेड का बजट प्रबंधक 1 अप्रैल, 2022 से शुरू होने वाले लेखांकन वर्ष के लिए लचीला बजट तैयार कर रहा है। कंपनी एसएफआईआई नामक एक उत्पाद का उत्पादन करती है। प्रत्यक्ष सामग्री की लागत रु. 14 प्रति यूनिट है। प्रत्यक्ष श्रम औसत रु. 5 प्रति घंटा है और SFII की एक इकाई का उत्पादन करने के लिए 1.6 घंटे की आवश्यकता होती है। सेल्समैन को बेची गई हर यूनिट पर 2 रुपये प्रति यूनिट का कमीशन मिलता है। स्थिर बिक्री और प्रशासनिक व्यय की राशि रु. 1,70,000 प्रति वर्ष है।

विनिर्माण ओवरहेड का अनुमान निर्दिष्ट मात्रा के तहत निम्नलिखित मात्रा में लगाया जाता है :



इकाइयों में उत्पादन की मात्रा	1,20,000	1,50,000
खर्च	रु.	रु.
अप्रत्यक्ष सामग्री	5,28,000	6,60,000
अप्रत्यक्ष श्रम	3,00,000	3,75,000
निरीक्षण	1,80,000	2,25,000
रखरखाव	1,68,000	2,04,000
पर्यवेक्षण	3,96,000	4,68,000
संयंत्र और उपकरण का मूल्यहास	1,80,000	1,80,000
अभियांत्रिकी सेवा	1,88,000	1,88,000
कुल विनिर्माण उपरिव्यय	19,40,000	23,00,000

1,40,000 इकाइयों के उत्पादन के लिए कुल लागत बजट तैयार कीजिए। (15)

5. (अ) मानक लागत के फायदे और सीमाओं पर संक्षेप में चर्चा कीजिए। (5)

(ब) एक निश्चित रासायनिक मिश्रण की मानक लागत थी :

सामग्री ए 60% रु. 5,000 प्रति टन

सामग्री बी 40% रु. 7,000 प्रति टन

उत्पादन में 90% की मानक उपज की उम्मीद है। 31 मार्च, 2023 को समाप्त अवधि के दौरान निम्नलिखित सामग्रियों का उपभोग किया गया :

115 टन सामग्री ए रु. 4,600 प्रति टन

85 टन सामग्री बी रु. 7,200 प्रति टन

उत्पादन में हानि 29 टन थी। सभी भौतिक भिन्नताओं की गणना कीजिए। (10)

या

10 कुशल और 20 अकुशल श्रमिकों के एक समूह से 8 घंटे के दिन में 400 किलोग्राम रासायनिक XYZ का उत्पादन करने की उम्मीद की गई थी। मानक प्रति घंटा मजदूरी दर क्रमशः 500 और 300 रुपये तय की गई थी। दरअसल, 15 कुशल और 10 अकुशल श्रमिकों के एक समूह को तैनात किया गया था और उन्हें 8 घंटे के काम के लिए प्रति घंटे की क्रमशः 440 और 360 रुपये की मजदूरी दर पर भुगतान किया गया था। बिजली गुल होने के कारण पूरे समूह के दो घंटे बर्बाद हो गए और केवल 300 किलोग्राम रासायनिक XYZ का उत्पादन हुआ।

आपको गणना करने की आवश्यकता है : (i) श्रम लागत भिन्नता; (ii) श्रम दर भिन्नता; (iii) निष्क्रिय समय विचरण; (iv) श्रम दक्षता भिन्नता; (v) श्रम मिश्रण विचरण; (vi) श्रम प्रतिफल विचरण।

(15)