

This question paper contains 8+2 printed pages]

Your Roll No.

604

B.Com. (Hons.)/III

G

Paper Code : C-301

Paper XVI— **MANAGEMENT ACCOUNTING**

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

Note :— Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी : इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Attempt *all* questions.

Show your workings clearly.

सभी प्रश्न कीजिए।

अपने कार्य को साफ-साफ प्रदर्शित कीजिए।

1. Explain briefly the significance of standard costing as a technique of cost control.

Define and explain the concept of standard cost and standard costing.

P.T.O.

Or

The standard labour employment and actual labour engaged in a week for a job are as under :

	Skilled Workers	Semiskilled Workers	Unskilled Workers
Standard no. of workers in a gang	32	12	6
Actual no. of workers employed	28	18	4
Std wage rate per hour	₹ 3	₹ 2	₹ 1
Actual wage rate per hour	4	3	2

During the 40 hours week, the gang produced 1800 standard labour hours of work.

You are required to calculate :

Labour cost, Rate, Efficiency, mix and Yield variances.

एक लागत नियन्त्रण की तकनीक के रूप में मानकीकृत लागत (Standard costing) की महत्ता संक्षिप्त रूप में वर्णन कीजिए।

लागत मान और मानकीकृत लागत (Standard costing) की अवधारणा का वर्णन कीजिए।

अथवा

मानक श्रम रोजगार और वास्तविक श्रम एक सप्ताह में एक कार्य (Job) निम्नलिखित थे :

	कुशल श्रमिक	अर्ध-कुशल श्रमिक	अकुशल श्रमिक
एक गैंग में श्रमिकों की मानक संख्या	32	12	6
रोजगार श्रमिकों की वास्तविक संख्या	28	18	4
प्रति घंटा मानक मजदूरी दर	₹ 3	₹ 2	₹ 1
वास्तविक मजदूरी दर प्रति घंटा	4	3	2

40 घंटे सप्ताह के दौरान, गैंग ने 1800 मानक श्रम घंटे कार्य किया।

आपसे अपेक्षा है कि गणना कीजिए :

श्रम लागत, दर, सक्षमता, मिश्र और लब्धि विचरणों (variances) की।

2. (a) What is cash budget ? What are its uses ?
- (b) List the important functional budgets prepared by the business. Explain any two.

P.T.O.

Or

Prepare a flexible budget for over the overheads of John Ltd from the following data and ascertain the overhead rates based on direct labour hours 50%, 60% and 70%.

	At 60% capacity
Variable :	(₹)
Indirect material	6,000
Indirect labour	18,000
Semi fixed :	
Electricity (40% fixed)	30,000
Repairs (20% variable)	3,000
Fixed :	
Depreciation	16,500
Insurance	4,500
Salaries	15,000

Estimated direct labour hours 1,86,000 hours.

- (a) नकदी बजट क्या होता है ? इसके क्या उपयोग हैं ?
- (b) व्यवसाय द्वारा तैयार महत्वपूर्ण क्रियात्मक बजटों का सूचीकरण कीजिए। किन्हीं दो का वर्णन कीजिए।

अथवा

जोन लि. के निम्नलिखित आंकड़ों के उपरिव्यय के ऊपर एक लचीला बजट बनाइये और प्रत्यक्ष श्रम घंटों 50%, 60% और 70% पर उपरिव्यय दरों को प्राप्त कीजिए :

60% क्षमता पर

चल :	(₹)
अप्रत्यक्ष सामग्री	6,000
अप्रत्यक्ष श्रम	18,000
अर्ध-स्थायी :	
बिजली (40% स्थायी)	30,000
मरम्मत (20% चल)	3,000
स्थायी :	
घिसावट	16,500
बीमा	4,500
वेतन	15,000

अनुमानित प्रत्यक्ष श्रम घंटे 1.86.000 घंटे।

P.T.O.

3. Naraini Motors assembles and sells motor vehicles. It uses actual costing system.

Data relating to March and April, are :

	March	April
	Unit data	Unit data
Inventory in beginning	0	150
Production	500	400
Sales	350	520

Variable cost data (₹) :

Manufacturing costs per unit produced	10,000	10,000
Distribution costs per unit sold	3,000	3,000

Fixed cost data :

Manufacturing	20,00,000	20,00,000
Marketing	6,00,000	6,00,000

The selling price per motor vehicle is ₹ 24,000.

Required :

- (a) Income statement for March and April under absorption as well as variable costing.
- (b) Explain the difference in profits, if any, under two costing systems.

Or

- (a) Differentiate between marginal costing and absorption costing.
- (b) Explain the managerial uses of variable costing.

नारायणी मोटर्स मोटरयान का संग्रह और बेचती है। यह वास्तविक लागत तंत्र का उपयोग करती है।

मार्च और अप्रैल से संबंधित आंकड़े हैं :

	मार्च	अप्रैल
	इकाई आंकड़े	इकाई आंकड़े
प्रारंभ में स्कन्ध	0	150
उत्पादन	500	400
बिक्री	350	520
चल लागत आंकड़े (₹) :		
विनिर्माण लागत प्रति इकाई उत्पादित	10,000	10,000
विनिर्माण लागत बिक्री की वितरण लागत	3,000	3,000
स्थायी लागत आंकड़े :		
विनिर्माण	20,00,000	20,00,000
विपणन	6,00,000	6,00,000
प्रति मोटरयान का विक्रय मूल्य है ₹ 24,000.		

अपेक्षित :

- अवशोषण लागत आकलन तथा चल लागत के अधीन मार्च और अप्रैल के आय विवरण।
- लाभों में अन्तर कीजिये, यदि हो, दोनों लागत तंत्रों के अधीन।

अथवा

- सीमान्त लागत और अवशोषण लागत में अन्तर कीजिए।
- चल लागत के प्रबन्धकीय उपयोगों का वर्णन कीजिये।

P.T.O.

4. Madhuri Ltd. which produces three products furnishes you the following data for the year 2015 :

	Products		
	A	B	C
Selling price per unit (₹)	100	75	50
P/V Ratio (%)	10	20	40
Maximum sales potential (units)	40,000	25,000	10,000
Raw material content as			
%age of variable cost	50	50	50

The fixed expenses are estimated to be at ₹ 6,80,000. The company uses a single raw material in all three products. Raw material is in short supply and the company has a quota for supply of raw material of the value of ₹ 18,00,000 for the manufacturing of its products to meet its sales demand.

You are required to (a) set a product mix which will give maximum overall profit keeping given variables in mind. (b) Compute the profit as suggested sales mix.

Or

“The technique is a valuable aid to management.” Discuss.

माधुरी लि. जो तीन उत्पाद बनाती है आपको वर्ष 2015 के लिए निम्नलिखित आंकड़े उपलब्ध कराती है :

	उत्पाद		
	A	B	C
प्रति इकाई विक्रय मूल्य (₹)	100	75	50
P/V अनुपात (%)	10	20	40
अधिकतम विक्रय संभावना (इकाइयों में)	40,000	25,000	10,000
चल लागत % के रूप में			
कच्चा माल	50	50	50

स्थायी व्यय अनुमानित है ₹ 6,80,000। कम्पनी तीनों उत्पादों के लिए एकसा कच्चा माल प्रयुक्त करती है। कच्चा माल अल्प आपूर्ति में है और कम्पनी के पास कच्चे माल का कोटा है ₹ 18,00,000 अपने उत्पादों के विनिर्माण का ताकि यह अपनी विक्रय मांग को पूरा कर सके।

आपसे अपेक्षा है (a) चलों को मस्तिष्क में रखते हुए उत्पाद मिश्रण जो कि अधिकतम कुल मिलाकर लाभ देगा। (b) विक्रय मिश्रण से लाभ की गणना।

P.T.O.

अथवा

“तकनीक प्रबन्ध के लिए बहुत मूल्यवान है।” वर्णन कीजिए।

5. Explain the term responsibility accounting. Discuss any *three* responsibility centers.

Or

What do you mean by divisional performance ? Discuss financial methods of measuring divisional performance.

उत्तरदायी लेखांकन शब्द का वर्णन कीजिए। कोई से तीन उत्तरदायी केन्द्रों का वर्णन कीजिए।

अथवा

विभागीय (Divisional) निष्पादन से आपका क्या अभिप्राय है ? विभागीय निष्पादन को माप की वित्तीय विधियों का वर्णन कीजिए।