



AI -1564

M. Com. (Final)

Term End Examination, 2020-21

ACCOUNTING for MANAGERIAL DECISIONS

Paper : First

Time Allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

Minimum Pass Marks : 36

नोट : किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Attempt any five questions. All questions carry equal marks.

1. प्रबन्धकीय लेखांकन क्या है? प्रबन्धकीय लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

What is Management Accounting? Distinguish between Management Accounting and Financial Accounting.

2. शून्य आधार बजट क्या है? इसकी मुख्य विशेषताओं एवं इसके लिये आवश्यक कदमों की विवेचना कीजिये।

What is Zero-base Budgeting? Discuss its main features and necessary steps.

3. “नए बाजार की खोज प्रत्येक फर्म का महत्वपूर्ण लक्ष्य है चाहे वह घरेलू बाजार में हो या निर्यात बाजार में” इस कथन के सन्दर्भ में सीमान्त लागत विधि की भूमिका की विवेचना कीजिये।

“Exploring a new market is an important target of each firm whether operating in domestic market or in export market.” In the light of this statement discuss the rôle of marginal costing.

4. प्रबन्धकीय प्रतिवेदन व्यवस्था क्या है? प्रतिवेदनों के मुख्य प्रकारों की संक्षिप्त विवेचना कीजिये।

What is ‘Managerial Reporting System’? Discuss in brief, the main types of reports.

5. एक कम्पनी एक प्रामाणिक वस्तु का उत्पादन करती है। अनुमानित प्रति इकाई लागत निम्न है—

कच्ची सामग्री ₹ 4, प्रत्यक्ष श्रम ₹ 2, परिवर्तनशील उपरिव्यय ₹ 5। अर्द्ध परिवर्तनशील लागत इस प्रकार है— अप्रत्यक्ष सामग्री ₹ 225, अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 156, मरम्मत ₹ 570 अर्द्ध परिवर्तनशील लागतों में परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई निम्न है—

अप्रत्यक्ष सामग्री ₹ 0.05, अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 0.08, मरम्मत ₹ 0.10, स्थिर लागते इस प्रकार हैं— कारखाना उपरिव्यय ₹ 2,000; प्रशासनिक उपरिव्यय ₹ 3,000; विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय ₹ 2,500। उपरोक्त लागतें 70% सामान्य क्षमता पर 700 इकाई उत्पादित की। विक्रय मूल्य ₹ 30 प्रति इकाई है। 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 overhead ₹ 5. The semi variable costs are : Indirect material ₹ 225, Indirect labour ₹ 156, Repairs ₹ 570. The variable costs per unit included in semi-variable are :

Indirect material ₹ 0.05, Indirect labour ₹ 0.08, Repairs ₹ 0.10. The fixed costs are factory

₹ 2,000; Administrative ₹ 3,000; selling and distribution ₹ 2,500. The above costs over for 70% normal capacity producing 700 unit. The selling price is ₹ 30 per unit. Prepare flexible budget for 60%, 80% and 100% with the help of above

6. निम्न समंकों से सभी श्रम विचरणों की गणना कीजिये—

मानक—

ग्रेड A 90 श्रमिक @ ₹ 2 प्रति घंटा

ग्रेड B 60 श्रमिक @ ₹ 3 प्रति घंटा

मानक घंटा प्रति श्रमिक 100 घंटा

मानक उत्पादन 4,000 इकाई

वास्तविक—

ग्रेड A 80 श्रमिक @ ₹ 2.50 प्रति घंटा

ग्रेड B 70 श्रमिक @ ₹ 2.00 प्रति घंटा

वास्तविक घंटा प्रति श्रमिक 90 घंटा

वास्तविक उत्पादन 4200 इकाई

From the following data calculate all labour variances :

Standard :

Grade A 90 workers @ ₹ 2 per hour
 Grade B 60 workers @ ₹ 3 per hour
 Budgeted hours per workers 100 hours
 Standard production 4,000 units

Actual :

Grade A 80 workers @ ₹ 2.50 per hour
 Grade B 70 workers @ ₹ 2.00 per hour
 Actual hours per worker 90 hours
 Actual production 4200 unit

7. आवश्यक विवरण निम्न प्रकार है—

वर्ष	विक्रय (₹)	लाभ (₹)
2013-14	1,28,000	9,000
2014-15	1,40,000	13,000

यह मानते हुये कि 2013-14 एवं 2014-2015 वर्ष में लागत एवं बिक्री मूल्यों में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है, निम्नलिखित की गणना कीजिए—

- (a) लाभ मात्रा अनुपात
- (b) बिक्री के सम-विच्छेद बिन्दु

(c) ₹ 1,00,000 की बिक्री पर लाभ

- (d) ₹ 20,000 लाभ अर्जित के लिये बिक्री
- (e) वर्ष 2014-15 में सुरक्षा सीमा

The necessary particulars are as follows :

Year	Sales (₹)	Profit (₹)
2013-14	1,28,000	9,000
2014-15	1,40,000	13,000

Assuming that the cost structure and selling price remain the same in 2013-14 and 2014-15, find out :

- (a) Profit-volume Ratio
- (b) BEP for sales
- (c) Profit at the sales of ₹ 1,00,000.
- (d) Sales required to earn profit at ₹ 20,000.
- (e) Margin of safety in 2014-15.

8. निम्न लागत समंक मेसर्स नवदीप ब्रदर्स द्वारा संचालित कारखाना से सम्बन्धित है—

विवरण	2013-14	2014-15
उत्पादन क्षमता (इकाई)	20,000	20,000

प्रासमिक स्कन्ध (इकाई)	—	2,000
अन्तिम स्कन्ध (इकाई)	2,000	—
उत्पादन (इकाई)	20,000	18,000
विक्रय (इकाई)	18,000	20,000
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 15	₹ 15

स्थायी लागत प्रति इकाई ₹ 1,60,000 ₹ 1,60,000

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई ₹ 4 ₹ 4

दोनों वर्षों के लिये अवशोषण लागत विधि व सीमांत लागत विधि के अन्तर्गत लाभ निकालिये। स्टॉक के मूल्यांकन में फीफो आधार मानकर चले।

The following costs data relate to a factory run by M/s Navdeep Bros. :

Particulars	2013-14	2014-15
Installed capacity (unit)	20,000	20,000
Opening stock (unit)	—	2,000
Closing stock (unit)	2,000	—
Output (unit)	20,000	18,000
Sales (unit)	18,000	20,000
Selling price per unit	₹ 15	₹ 15

Fixed costs per annum ₹ 1,60,000 ₹ 1,60,000

Variable cost per unit ₹ 4 ₹ 4

Work out profit under absorption costing and marginal costing for two years. FIFO basis valuation of stock.

9. प्रतिभा लिंग दो उत्पादों अ और ब निर्मित करती है। उत्पाद अ 500 इकाइयों की दो बारंगी है और उत्पाद ब 200 इकाइयों की पाँच बारंगी में उत्पादित किया जाता है। प्रत्येक उत्पाद प्रत्यक्ष सामग्री एवं प्रत्यक्ष श्रम की समान मात्रा का प्रयोग करता है। निर्माणी उपरिव्यय ₹ 28,000 है जिसमें लाइन सेट की लागत ₹ 14,000, उत्पाद निरीक्षण लागत ₹ 7,000 तथा उत्पाद लाइन तक सामग्री पहुँचाने के ₹ 7,000 शामिल हैं। उत्पाद अ 1000 इकाइयाँ और उत्पाद ब की 1000 इकाइयों के निर्माण की कुल लागत निम्न प्रकार होगी—

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	20,000
प्रत्यक्ष श्रम	4,000
निर्माणी उपरिव्यय	28,000
	52,000

परम्परागत लागत और क्रिया आधारित लागत अंकन के आधार पर उत्पादानुसार लागत की गणना कीजिए।

Pratibha Ltd. manufactures two products A and B. Product A is produced in two runs of 500 units and Product B in five independent runs of 200 units. Each product consumes equal direct material and direct labour content. The manufacturing overheads amounts to ₹ 28,000 which comprises of line setup costs ₹ 14,000, product inspection costs ₹ 7,000 and ₹ 7,000 for material movement to the product line. Total costs incurred for producing 1000 units of product A and 1000 units of product B will be as under :

	₹
Direct material	20,000
Direct labour	4,000
Manufacturing overhead	28,000
	52,000

Calculate product-wise cost under traditional costing as well as under activity-based costing.

10. निम्न समंकों से गणना कीजिए—

(a) सकल लाभ अनुपात

(b) शुद्ध लाभ अनुपात

(c) चालू अनुपात

(d) तरल अनुपात

विक्रय ₹ 34,000; विक्रय वापसी ₹ 4,000; बेचे गये माल की लागत ₹ 20,000; शुद्ध लाभ ₹ 3,000; चालू सम्पत्ति ₹ 6,000; स्टॉक ₹ 1,000; चालू दायित्व ₹ 2,000

From the following data, calculate :

(a) Gross Profit Ratio

(b) Net Profit Ratio

(c) Current Ratio

(d) Liquid Ratio

Sales ₹ 34,000; Sales returns ₹ 4,000; Cost of net sales ₹ 20,000; Net profit ₹ 3,000; Current Assets ₹ 6,000; Stock ₹ 1,000; Current liabilities ₹ 2,000.