

320308

B. Com. (Third Year) Examination, 2024

(Minor-II)

(Commerce)

MANAGEMENT ACCOUNTING

Time Allowed : Three hours

Maximum Marks : 70

Minimum Pass Marks : 25

नोट : सभी तीनों खण्डों के प्रश्नों का उत्तर निर्देशानुसार दीजिए। अंकों का विभाजन खण्डों के समक्ष दिया गया है।

Note : Attempt questions of all three sections as directed. Distribution of marks is given against each section.

खण्ड-‘अ’

Section-‘A’

(वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

5×1=5

(Objective Type Questions)

320308

PTO

नोट : निम्नलिखित सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है।

Note: Attempt all the following questions. Each question carries 1 mark.

1. सही उत्तर का चयन कीजिये—

Choose the correct answer :

(i) प्रबंधकीय लेखाविधि प्रबंध की सहायता करती है—

- (a) केवल नियोजन में
- (b) केवल निर्देशन में
- (c) केवल नियंत्रण में
- (d) उपरोक्त सभी में

Management Accounting helps the management :

- (a) Only in planning
- (b) Only in direction
- (c) Only in control
- (d) In all of the above

(ii) चालू सम्पत्ति में शामिल नहीं है—

(a) स्टॉक

(b) देनदार

(c) कार

(d) पूर्वदत्त व्यय

The term current assets do not include :

(a) Stock

(b) Debtors

(c) Car

(d) Prepaid Expenses

(iii) निम्नलिखित में से कौन-सा रोकड़ अन्तर्वाह नहीं है—

(a) देनदारों में कमी

(b) अंशों का निर्गमन

(c) लेनदारों में कमी

(d) स्थायी सम्पत्तियों की बिक्री

Which of the following is not a cash inflow :

(a) Decrease in Trade receivables

(b) Issue of shares

(c) Decrease in Trade payables

(d) Sale of fixed assets

(iv) सम-विच्छेद बिन्दु वह बिन्दु है जिस पर —

(a) कुल आगम कुल लागत के बराबर होती है

(b) अंशदान कुल स्थायी लागत के बराबर होता है

(c) न लाभ होता है न हानि

(d) उपर्युक्त सभी

B.E.P. is the point at which :

(a) Total revenue is equal to total cost

(b) Contribution margin is equal to total Fixed cost

(c) There is no profit no loss

(d) All of the above

(v) यदि 60% क्षमता पर स्थिर एवं परिवर्तशील लागतें क्रमशः

₹ 24,000 एवं ₹ 48,000 है तो 80% क्षमता पर कुल लागत होगी—

(a) ₹ 88,000

(b) ₹ 80,000

(c) ₹ 56,000

(d) ₹ 1,04,000

If fixed and variable cost at 60% capacity are ₹ 24,000 and ₹ 48,000 respectively, total cost at 80% capacity would be :

(a) ₹ 88,000

(b) ₹ 80,000

(c) ₹ 56,000

(d) ₹ 1,04,000

खण्ड-‘ब’

Section-‘B’

(लघु उत्तरीय प्रश्न)

5×5=25

(Short Answer Type Questions)

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न 5 अंकों का है। अधिकतम शब्द सीमा 250 शब्द।

Note: Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. Each question carries 5 marks. Maximum word limit is 250 words.

इकाई-I

Unit-I

2. प्रबंधकीय लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? इसका महत्व बताइए।

What do you understand by Management Accounting?
Explain its importance.

अथवा

Or

प्रबंधकीय लेखाविधि को परिभाषित कीजिए। इसकी सीमाओं की विवेचना कीजिए।

Define Management Accounting. Discuss its limitations.

इकाई-II

Unit-II

3. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण से क्या आशय है ? इसके उद्देश्य बताइए।

What is meant by Analysis of Financial Statements?
Discuss its objects.

अथवा

Or

अनुपात विश्लेषण से क्या आशय है ? अनुपात विश्लेषण के क्या उद्देश्य हैं ?

What is meant by Ratio Analysis? What are the objects of Ratio Analysis?

इकाई-III

Unit-III

4. रोकड़ प्रवाह विवरण से आप क्या समझते हैं ? इसके महत्व की विवेचना कीजिये।

What do you understand by 'Cash Flow Statement'? Explain its importance.

अथवा

Or

प्रबंधकीय अंकेक्षण से क्या अभिप्राय है ? इसके उद्देश्य बताइये।

What is meant by Management Audit? Explain its objectives.

इकाई-IV

Unit-IV

5. एक निर्माण कम्पनी के लागत समंक निम्न प्रकार है—

	2022-23	2023-24
आउटपुट (इकाइयाँ)	1,500	1,200

विक्रय (इकाइयाँ)	1,200	1,500
स्थिर लागत (वार्षिक)	₹ 12,000	₹ 12,000
सामग्री (प्रति इकाई)	₹ 5	₹ 5
मजदूरी (प्रति इकाई)	₹ 3	₹ 3
परिवर्तनशील व्यय (प्रति इकाई)	₹ 1	₹ 1
विक्रय मूल्य (प्रति इकाई)	₹ 20	₹ 20

2022-23 को कोई रहतिया नहीं था । आप वर्ष 2022-23 एवं 2023-24 के लिए अवशोषण लागत विधि से लाभ की गणना कीजिए ।

Cost data of a manufacturing company are as follows :

	2022-23	2023-24
Output (units)	1,500	1,200
Sales (units)	1,200	1,500
Fixed Cost (Annual)	₹ 12,000	₹ 12,000
Materials (per unit)	₹ 5	₹ 5
Wages (per unit)	₹ 3	₹ 3
Variable Expenses (per unit)	₹ 1	₹ 1
Selling Price (per unit)	₹ 20	₹ 20

There was no stock on 2022-23. You are required to

work out profit for 2022-23 and 2023-24 by Absorption Method.

अथवा

Or

सीमान्त लागत विधि से क्या आशय है ? इसकी विशेषताएँ बताइये।

What is meant by Marginal Costing Method? Explain its characteristics.

इकाई-V

Unit-V

6. बजटरी नियंत्रण से क्या आशय है ? इसके उद्देश्यों एवं सीमाओं की विवेचना कीजिए।

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

अथवा

Or

प्रबंध प्रतिवेदन से क्या आशय है ? इसकी विशेषताएँ बताइए।

What is meant by Management Report? Discuss its characteristics.

खण्ड-'स'

Section-'C'

(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

4×10=40

(Long Answer Type Questions)

नोट : निम्नलिखित सात प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 10 अंकों का है। अधिकतम शब्द सीमा 500 शब्द।

Note: Attempt any four questions out of seven questions. Each question carries 10 marks. Maximum word limit is 500 words.

7. प्रबंधकीय लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में अन्तर कीजिए।
Differentiate between management accounting and financial accounting.

8. नीचे दी गई सूचना के आधार पर निम्न अनुपातों की गणना कीजिये—

(a) कार्यशील पूँजी अनुपात

(b) चालू अनुपात

(c) तरलता अनुपात

(d) संचालन अनुपात

(e) सकल लाभ अनुपात

सूचना—

	₹	₹
चालू संपत्ति	80,000	विक्रय 1,50,000
चालू दायित्व	40,000	संचालन व्यय 25,000
स्टॉक	20,000	बेचे गए माल की लागत 75,000

Calculate the following ratios from the details given below :

(a) Working Capital Ratio

(b) Current Ratio

(c) Liquid Ratio

(d) Operating Ratio

(e) Gross Profit Ratio

Details :

	₹	₹
Current Assets	80,000	Sales 1,50,000
Current Liabilities	40,000	Operating Expenses 25,000
Stock	20,000	Cost of Goods Sold 75,000

9. निम्न सूचनाओं से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिये—

विवरण	31.03.24	31.03.23
I. समता एवं दायित्व	₹	₹
अंशधारी कोष-		
अंश-पूंजी	2,50,000	2,00,000
लाभ-हानि विवरण	1,98,000	83,000
गैर-चालू दायित्व-		
दीर्घकालीन उधार (10% ऋणपत्र)	75,000	1,00,000
चालू दायित्व-		
अल्पकालीन उधार (नकद उधार)	9,000	7,500
व्यापारिक देय	53,000	37,000
अल्पकालीन प्रावधान (कर के लिए प्रावधान)	16,000	12,500
	<u>6,01,000</u>	<u>4,40,000</u>
II. सम्पत्तियाँ		
स्थायी संपत्तियाँ : मशीनरी	2,15,000	1,80,000
भवन	94,000	—
अमूर्त संपत्तियाँ (पेटन्ट्स)	12,000	20,000
दीर्घकालीन निवेश	38,000	25,000
चालू सम्पत्तियाँ-		
विक्रय योग्य प्रतिभूतियाँ	4,000	5,000

रहतिया	1,40,000	1,16,500
व्यापारिक प्राप्त्य	68,000	73,000
नकद एवं नकद समतुल्य	30,000	18,500
अन्य चालू सम्पत्तियाँ—		
अंश निर्गम व्यय	—	2,000
	<u>6,01,000</u>	<u>4,40,000</u>

अतिरिक्त सूचनाएँ—

- (i) हास अपलिखित ₹ 27,000.
(ii) वर्ष के अंतर्गत कर के लिए प्रावधान ₹ 17,000

Prepare cash flow statement from the following information :

Particulars	31.03.24	31.03.23
I. EQUITY and LIABILITY	₹	₹
Shareholders' funds :		
Share capital	2,50,000	2,00,000
Statement of P&L	1,98,000	83,000
Non-current liabilities :		
Long-term borrowings (10% debentures)	75,000	1,00,000

Current liabilities :

Short-term borrowings (cash credit)	9,000	7,500
Trade Payables	53,000	37,000
Short-term provision (provision for tax)	16,000	12,500
	<u>6,01,000</u>	<u>4,40,000</u>

II. ASSETS**Non-current assets :**

Fixed assets : Machinery	2,15,000	1,80,000
Buiding	94,000	—
Intangible assets (patents)	12,000	20,000
Long-term investments	38,000	25,000

Current assets :

Marketable securities	4,000	5,000
Inventories	1,40,000	1,16,500
Trade receivables	68,000	73,000
Cash & cash equivalents	30,000	18,500

Other current assets :

Share issue expenses	—	2,000
	<u>6,01,000</u>	<u>4,40,000</u>

Additional Information :

- (i) Depreciation written off ₹ 27,000.
- (ii) Provision for tax made during the year ₹ 17,000

10. (A) न्यू एशिया लि० साइकिलों का निर्माण करती है परन्तु घन्टी को बाजार से खरीदती है। सामान्य वार्षिक आवश्यकता 1,00,000 घण्टियों की होगी। एक प्रस्ताव है कि कम्पनी को स्वयं इन घण्टियों को उत्पादन करना चाहिये।

इस उद्देश्य के लिए मशीन की लागत ₹ 6,00,000, 10 वर्ष के आर्थिक जीवन सहित होगी और वार्षिक क्षमता 1,50,000 घण्टियों की होगी। सामग्री व श्रम की लागत क्रमशः 60 पैसे प्रति इकाई और 80 पैसे प्रति इकाई होगी। शक्ति का प्रयोग ₹ 6,000 प्रति वर्ष होगी। कम्पनी उत्पादन पर स्थायी अप्रत्यक्ष व्ययों को श्रम लागत के 75% के बराबर चार्ज करती है। आपूर्तिदाताओं को चुकता मूल्य प्रति ₹ 2.50 प्रति इकाई है। प्रस्ताव पर प्रबंध आप से विचार-विमर्श करता है। प्रबंध को इस पर अपनी राय दीजिये-कि कारखाने में घण्टियों का निर्माण करना चाहिए या बाहर से खरीद जारी रखनी चाहिए?

New Asia Ltd. manufactures bicycles but buys bells from the market. The normal annual requirement will be 1,00,000 bells. There is a proposal that the

company should produce these bells itself.

The cost of the machine for this purpose will be ₹ 6,00,000, with an economic life of 10 years and the annual capacity will be 1,50,000 bells. The cost of material and labour will be 60 paise per unit and 80 paise per unit respectively. The power usage will be ₹ 6,000 per year. The company charges fixed indirect expenses on production equal to 75% of labor costs. The price paid to suppliers is ₹ 2.50 per unit. Management discusses the proposal with you.

Give your opinion to the management : whether the bells should be manufactured in the factory or should continue to be purchased from outside?

(B) निम्न सूचनाओं से लाभ-मात्रा अनुपात, सम-विच्छेद बिन्दु तथा सुरक्षा की सीमा की गणना कीजिये—

	₹
विक्रय	3,00,000
स्थिर लागत	90,000
परिवर्तनशील लागत	1,50,000

Calculate P/V Ratio, B.E.P. and Margin of Safety :

	₹
Sales	3,00,000
Fixed costs	90,000
Variable costs	1,50,000

11. एक फैक्ट्री में 5,000 इकाइयों के उत्पादन पर व्यय का विवरण निम्न प्रकार है—

	प्रति इकाई (₹)
सामग्री	50
श्रम	20
परिवर्तनशील उपरिव्यय	15
स्थिर उपरिव्यय ₹ 50,000	10
प्रशासनिक व्यय (5% परिवर्तनशील)	10
विक्रय व्यय (20% स्थिर)	6
वितरण व्यय (10% स्थिर)	5
प्रति इकाई कुल लागत	116

आपको 7,000 इकाइयों के उत्पादन का बजट तैयार करना है।

The expenses for the production of 5,000 units in a factory are given as follows :

	Per units (₹)
Material	50
Labour	20
Variable Overheads	15
Fixed Overheads ₹ 50,000	10
Administrative Expenses (5% Variable)	10
Selling Expenses (20% fixed)	6
Distribution Expenses (10% fixed)	5
Total cost per unit	116

You are required to prepare a budget for the production of 7,000 units.

12. निम्न पर टिप्पणी लिखिये—

(a) बनाओ या खरीदो निर्णय

(b) उत्पाद मिश्रण में परिवर्तन

(c) मूल्य निर्धारण

(d) नवीन बाजारों की खोज

(e) उत्पादन बंदी

Write a note on the following :

(a) Make or Buy decision

- (b) Change of Product Mix
- (c) Pricing
- (d) Exploring New markets
- (e) Shutdown decision

13. निम्न पर टिप्पणी लिखिये—

- (a) रोकड़ बजट
- (b) लोचदार बजट
- (c) शून्य आधार बजट
- (d) निष्पादन बजट
- (e) प्रबंधकीय अंकेक्षण

Write a note on the following :

- (a) Cash Budget
- (b) Flexible Budget
- (c) Zero Base Budget
- (d) Performance Budgeting
- (e) Management Audit