LJ-1215

B.Com. (Part-III)

Term End Examination, 2021

Compulsory

Paper - III

Management Accounting

Time : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

नोट : **सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. प्रबंधकीय लेखाविधि की परिभाषा दीजिए एवं प्रबंधकीय लेखांकन के कार्य तथा परिसीमाओं का वर्णन कीजिए।

   Define Management Accounting and also discuss the functions and limitations of Management Accounting.

अथवा / OR

इलेक्ट्रो मेट्रिक्स लि० के 31 मार्च, 2016 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि खाता निम्नलिखित है :

वि० समा०

विवरण	₹	विवरण	₹
प्रारम्भिक स्कंध	1,00,000	विक्रय	5,60,000
क्रय	3,50,000	अंतिम स्कंध	1,00,000
मजदूरी	9,000		
सकल लाभ (लाभ-हानि लेखे को अंतरित)	2,01,000		
	6,60,000		6,60,000
प्रशासनिक व्यय	20,000	सकल लाभ (व्यापार लेखे से अंतरित)	2,01,000
विक्रय एवं वितरण व्यय	89,000	विनियोगों पर प्राप्त व्याज (व्यापार से अन्यत्र)	10,000
गैर-संचालनीय व्यय	30,000	विनियोगों के विक्रय पर लाभ	8,000
शुद्ध लाभ	80,000		
	2,19,000		2,19,000

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

(*a*) सकल लाभ अनुपात

(*b*) शुद्ध लाभ अनुपात

(*c*) परिचालन अनुपात

(*d*) परिचालन लाभ अनुपात

(*e*) प्रशासनिक व्यय अनुपात

Following is the Profit and Loss Accounts of Electro Matrix Ltd. for the year eanded 31st March, 2016 :

Dr. Cr.

Particular	₹	Particular	₹
Opening Stock	1,00,000	Sales	5,60,000
Purchase	3,50,000	Closing Stock	1,00,000
Wages	9,000		
Gross Profit (tr. to P&L A/c)	2,01,000		
	6,60,000		6,60,000
Administrative expenses	20,000	Gross profit (tr. from trading A/c)	2,01,000
Selling and Distribution expenses	89,000	Interest on investement (outside business)	10,000
Non-operating expenses	30,000	Profit on sale of Investement	8,000
Net profit	80,000		
	2,19,000		2,19,000

Calculate the following :

(*a*) Gross Profit Ratio

(*b*) Net Profit Ratio

(*c*) Operating Ratio

(*d*) Operating Profit Ratio

(*e*) Administrative Expenses Ratio

इकाई / Unit-II

2. निम्नलिखित विवरण से कोष प्रवाह विवरण बनाइए :

	1 अप्रैल, 2015 (₹)	31 मार्च, 2016 (₹)
नगद	2,000	1,800
देनदार	17,500	19,200
स्कंध	12,500	11,000
भूमि	10,000	15,000
भवन	25,000	27,500
मशीन	40,000	43,000
	1,07,000	1,17,500
लेनदार	18,000	20,500
बैंक ऋण (दीर्घ कालीन)	15,000	22,500
पूँजी	74,000	74,500
	1,07,000	1,17,500

वर्ष में व्यापार के स्वामी द्वारा निजी उपयोग के लिए किए गए आहरण की राशि ₹ 13,000 थी। मशीन पर ह्रास का प्रावधान 1 अप्रैल, 2015 तथा 31 मार्च, 2016 को क्रमशः ₹ 13,500 तथा ₹ 18,000 था।

From the following particulars, prepare fund flow statement :

	1st April, 2015 (₹)	31st March, 2016 (₹)
Cash	2,000	1,800
Debtors	17,500	19,200
Stock	12,500	11,000
Land	10,000	15,000
Building	25,000	27,500
Machinery	40,000	43,000
	1,07,000	1,17,500
Creditors	18,000	20,500
Bank loan (Long-term)	15,000	22,500
Capital	74,000	74,500
	1,07,000	1,17,500

During the year, drawing by the proprietor for personal use amounted to ₹ 13,000. Provision for depreciation on machinery stood at ₹ 13,500 on 1st April, 2015 and at ₹ 18,000 on 31st March, 2016.

अथवा / OR

लेखांकन मानक-3[AS-3] के संदर्भ में रोकड़ प्रवाह विवरण में तीन प्रकार की क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना को विस्तार से स्पष्ट कीजिए।

Explain in detail the calculation of cash flow from these types of activities in cash flow statement with reference to Accounting Standard-3[AS-3].

इकाई / Unit-III

3. बंद करने का बिंदु क्या है? इसे कैसे ज्ञात किया जाता है?

What is shut-down point? How is it find out?

अथवा / OR

एक फर्म जिसकी वार्षिक उत्पादन क्षमता 15000 इकाइयाँ हैं, 10000 इकाइयाँ उत्पादित कर रही हैं, जिसकी देशी बाजार में ₹ 25 प्रति इकाई की दर से खपत है। इस उत्पादन का प्रति इकाई लागत पत्र निम्न प्रकार है :

मद	₹
सामग्री	8.00
श्रम	6.00
स्थायी कारखाना व्यय	2.00
परिवर्ती कारखाना व्यय	1.50
कार्यालय व्यय	1.00
विक्रय व्यय:	
स्थायी	0.50
परिवर्तनशील	1.00
कुल लागत	20.00

एक विदेशी ग्राहक इस वस्तु में रुचि ले रहा है, लेकिन वह केवल 5000 इकाइयाँ क्रय करने का इच्छुक है और वह भी ₹ 18.00 प्रति इकाई की दर पर। क्या आप फर्म को आदेश स्वीकार करने की सलाह देंगे ?

A firm havinga capacity of 15000 units per year produces 10000 units which are consumed in home market at ₹ 25 per unit. The cost sheet (per unit) on the basis of this output is as under :

Item	₹
Material	8.00
Labour	6.00
Fixed factory expenses	2.00
Variable factory expenses	1.50
Office expenses	1.00
Selling expenses :	
Fixed	0.50
Variable	1.00
Total Cost	20.00

A foreign customer is interested in the product but he is willing to buy only 5000 units and that to at a price of ₹ 18 per unit. Do you advise the firm to accept the order ?

इकाई / Unit-IV

4. आय एवं व्ययों के निम्नलिखित पूर्वानुमानों से जनवरी से अप्रैल, 2016 (चार महिनों के लिए) एक रोकड़ बजट बनाइए :

माह	उधार विक्रय (₹)	उधार क्रय (₹)	मजदूरी (₹)	निर्माणी व्यय (₹)	प्रशासनिक व्यय (₹)	विक्रय व्यय (₹)
नवम्बर 2015	30,000	15,000	3,000	1,150	1,060	500
दिसम्बर 2015	35,000	20,000	3,200	1,225	1,040	550
जनबरी 2016	25,000	15,000	2,500	990	1,100	600
फरबरी 2016	30,000	20,000	3,000	1,050	1,150	620
मार्च 2016	35,000	22,500	2,400	1,100	1,220	570
अप्रैल 2016	40,000	25,000	2,600	1,200	1,180	710

अतिरिक्त सूचनाएँ निम्नानुसार हैं :

(*a*) ग्राहकों को दो माह की अवधि का उधार स्वीकृति है।

(*b*) अप्रैल माह में ₹ 10,000 का लाभांश देय है।

(*c*) पूँजी व्यय जो किया जाना है :

(*i*) 15 जनवरी को ₹ 5,000 का प्लांट क्रय।

(*ii*) 1 मार्च को भवन का क्रय और भुगतान ₹ 2,000 मासिक किस्तों में किया जाना है।

(*d*) लेनदार 2 माह के लिये उधार देते हैं।

(*e*) मजदूरी अगले माह की पहली तारीख को चुकायी जाती है।

(*f*) अन्य व्ययों के भुगतान में एक माह का अंतराल रहता है।

(g) 1 जनवरी, 2016 को हस्तस्थ रोकड़ ₹ 15,000 है।

From the following forecasts of income and expenditure, prepare a cash budget for the months January to April 2016 (for 4 months) :

Months	Credit Sales (₹)	Credit Purchase (₹)	Wages (₹)	Manufacturing Exp. (₹)	Administrative Exp. (₹)	Selling Exp. (₹)
November 2015	30,000	15,000	3,000	1,150	1,060	500
December 2015	35,000	20,000	3,200	1,225	1,040	550
January 2016	25,000	15,000	2,500	990	1,100	600
February 2016	30,000	20,000	3,000	1,050	1,150	620
March 2016	35,000	22,500	2,400	1,100	1,220	570
April 2016	40,000	25,000	2,600	12,000	1,180	710

Additional information is as follows :

(*a*) The customers are allowed a credit period of 2 months.

(*b*) A dividend of ₹ 10,000 is payable in April, 2016.

(*c*) Capital expenditure to be incurred :

(*i*) Plant purchased on 15th of January for ₹ 5,000

(*ii*) A building has been purchased on 1st March and the payments are to be made in monthly instalment of ₹ 2,000 each.

(*d*) The creditors are allowing a credit of 2 months.

(*e*) Wages are paid on the 1st of the next month.

(*f*) Lag in payment of other expenses is one month.

(*g*) Balance of cash in hand on 1st January 2016 is ₹ 15,000.

अथवा / OR

निम्नलिखित में से किन्हीं **दो** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(*a*) विक्रय बजट

(b) निष्पादन बजटन

(c) सामग्री बजट

Write short notes on any **two** of the following :

(a) Sales Budget

(b) Performance Budgeting

(c) Material Budget

इकाई / Unit-V

5. प्रमाप लागत विधि में प्रयोग किए जाने वाले विचरणों के विभिन्न प्रकारों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

Explain in brief the various types of variances used in standard costing.

अथवा / OR

अग्रलिखित आँकड़ों से गणना कीजिए :

(a) सामग्री लागत विचरण

(b) सामग्री मूल्य विचरण

(c) सामग्री प्रयोग विचरण

(d) सामग्री संशोधित प्रयोग विचरण

(*e*) सामग्री मिश्रण विचरण :

	प्रमापित	वास्तविक
(*i*)	60 इकाइयाँ ₹ 2 प्रति इकाई	80 इकाइयाँ ₹ 3 प्रति इकाई
(*ii*)	40 इकाइयाँ ₹ 3 प्रति इकाई	40 इकाइयाँ ₹ 5 प्रति इकाई
	100 इकाइयाँ	120 इकाइयाँ

वास्तविक सामग्री लागत तथा प्रमापित सामग्री लागत का मिलान भी कीजिए।

From the following data calculate :

(*a*) Material cost variance

(*b*) Material price variance

(*c*) Material usage variance

(*d*) Material revised usage variance

(*e*) Material mix variance :

	Standard	Actual
(*i*)	60 units @ ₹ 2 per unit	80 units @ ₹ 3 per unit
(*ii*)	40 units @ ₹ 3 per unit	40 units @ ₹ 5 per unit
	100 units	120 units

Also Reconcile Actual Material Cost with Standard Material Cost.