

This question paper contains 16 printed pages]

Your Roll No

आपका अनुक्रमांक

6456

M.Com/I

J

Course 416—MANAGERIAL ACCOUNTING

(Old Course)

(Admissions of 2004 and onwards)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 75

Note — The maximum marks printed on the question paper are applicable for the candidates registered with the School of Open Learning. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

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

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)

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

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

Attempt *All* questions.

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न कीजिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

P.T.O.

1. Explain the scope of management accounting How are banks and non-profit organisations benefited by management accounting ? 15

प्रबंध लेखाकरण की संकल्पना को स्पष्ट कीजिए। बैंकों और लाभ-अनपेक्षी संगठनों को प्रबंध लेखाकरण से किस प्रकार फायदा होता है ?

Or

(अथवा)

- (a) Discuss the status and functions of management accountant 8
- (b) Explain the following costs for managerial decision making 7
- (i) Product and period cost
- (ii) Controllable and uncontrollable cost
- (क) प्रबंध लेखापाल की प्रास्थिति और प्रकार्यों का विवेचन कीजिए।
- (ख) प्रबंधकीय निर्णयन के लिए निम्नलिखित लागतों को स्पष्ट कीजिए :
- (i) उत्पाद और अवधि लागत
- (ii) नियंत्रणीय और अनियंत्रणीय लागत।

- 2 What is Activity-based Costing Compare the advantages and disadvantages of activity-based costing with traditional costing 15

क्रियाकलाप आधारित लागत-निर्धारण से क्या तात्पर्य है ?
क्रियाकलाप आधारित लागत-निर्धारण के लाभ-अलाभों की तुलना पारंपरिक लागत-निर्धारण के लाभ-अलाभों से कीजिए।

Or

(अथवा)

Distinguish between budgeting and standard costing

Discuss the functions of budgeting 15

बजट बनाने और मानक लागत-निर्धारण में विभेद कीजिए। बजट बनाने के प्रकार्यों का विवेचन कीजिए।

3. Evaluate advantages and disadvantages of variable costing over absorption costing 15

परिवर्ती लागत-निर्धारण के लाभ-अलाभों का अतर्ल्यन लागत-निर्धारण के लाभ-अलाभों के संदर्भ में मूल्यांकन कीजिए।

Or

(अथवा)

Modi Zerox Co manufactures toner used in photocopy machines. The company's product is sold by the jug at Rs 50 per unit. The company uses an actual costing system, which means that the actual cost of direct materials, direct labour and manufacturing overhead are entered into work-in-process inventory. The actual application rate for manufacturing overhead is computed each year, actual manufacturing overhead is divided by actual production (in units) to compute the application rate. Information for first two years of operation is as follows :

	Year 1	Year 2
	(Rs)	(Rs)
Sales units	2,500	2,500
Production units	3,000	2,000
<i>Production costs</i>		
Variable manufacturing costs	21,000	14,000
Fixed manufacturing costs	42,000	42,000

Selling and Administrative

Costs

Variable	25,000	25,000
Fixed	20,000	20,000

Required

- (i) Prepare income statements for both years based on absorption costing and variable costing
- (ii) Prepare a reconciliation of differences in income reported under the two costing methods 15

मोदी ज़िरोक्स कंपनी फोटोकापी मशीनों में प्रयुक्त टोनर का विनिर्माण करती है। कंपनी का उत्पाद 50 रु. प्रति इकाई बिकता है। कंपनी वास्तविक लागत-निर्धारण प्रणाली का उपयोग करती है, जिससे तात्पर्य है कि प्रत्यक्ष सामग्री, प्रत्यक्ष श्रम और विनिर्माण उपरिव्यय प्रक्रियाधीन मालसूची में दर्ज किए जाते हैं। विनिर्माण उपरिव्यय के लिए वास्तविक अनुप्रयोग दर प्रति वर्ष अभिकलित की जाती है। वास्तविक विनिर्माण उपरिव्यय को वास्तविक उत्पादन

(इकाइयो में) से विभक्त करके अनुप्रयोग दर प्राप्त की जाती है। प्रचालन के पहले दो वर्षों की सूचना इस प्रकार है :

	पहला वर्ष	दूसरा वर्ष
	(रु)	(रु)
बिक्री इकाई	2,500	2,500
उत्पादन इकाई	3,000	2,000
उत्पादन लागतें :		
परिवर्ती विनिर्माण लागतें	21,000	14,000
स्थिर विनिर्माण लागतें	42,000	42,000
बिक्री और प्रशासनिक लागतें :		
परिवर्ती	25,000	25,000
स्थिर	20,000	20,000
अपेक्षित कार्य :		
(i) अतर्ल्यन लागत निर्धारण और परिवर्ती लागत-निर्धारण पर. आधारित दोनों वर्षों के लिए आय विवरण तैयार कीजिए।		
(ii) इन दो लागत-निर्धारण प्रणालियों के अंतर्गत सूचित आय में भिन्नताओं का समाधान तैयार कीजिए।		

4 The operating results of a company for the year 2009 are as follows .

	Sales Mix	P/V Ratio
	(%)	(%)
A	40	20
B	10	6
C	30	12
D	20	10

Total sales value of all the products are Rs. 80 lakhs. Total fixed overheads amounted to Rs. 10 lakhs The raw material content of each of the products represented 50% of the respective variable costs. The forecasts for the year 2010 is as under

- (i) The raw material costs will go up by 10%
- (ii) The company has been able to obtain an import quota of raw materials of the value of Rs 35 lakhs

P.T.O

- (u) The maximum sale potentiality of any of the above four products is 40% of the 2009 sales value
- (iv) The company expects to secure an increase of 5% in the selling prices of all the products uniformly

Required :

- (I) Prepare a statement showing the profitability of 2009
- (II) Set a product mix to maximise profits in 2010.
- (III) Prepare a statement showing the profitability of 2010.

15

एक कंपनी के वर्ष 2009 के प्रचालन परिणाम इस प्रकार हैं :

	विक्रय मिश्रण (%)	पी/वी अनुपात (%)
A	40	20
B	10	6
C	30	12
D	20	10

समस्त उत्पादो कुल विक्रय मूल्य 80 लाख रु है। कुल स्थिर उपरिव्यय 10 लाख रु थे। प्रत्येक उत्पाद में कच्चे माल की मात्रा अपनी-अपनी परिवर्ती लागतों को निरूपित करती थीं। वर्ष 2010 के लिए पूर्वानुमान इस प्रकार है :

- (i) कच्चे माल की लागत 10% बढ़ जाएगी।
- (ii) कंपनी ने 35 लाख रु मूल्य के कच्चे माल का आयात कोटा प्राप्त कर लिया है।
- (iii) उपर्युक्त चारों उत्पादों में किसी भी अधिकतम बिक्री संभाव्यता 2009 के बिक्री मूल्य का 40% है।
- (iv) कंपनी को समान रूप से सभी उत्पादों की बिक्री कीमतों में 5% की वृद्धि प्राप्ति की प्रत्याशा है।

अपेक्षित कार्य :

- (I) 2009 की लाभकारिता दिखाते हुए विवरण तैयार कीजिए।
- (II) 2010 में लाभों को अधिकतम करने के लिए उत्पाद मिश्रण निर्धारित कीजिए।
- (III) 2010 की लाभकारिता दिखाते हुए विवरण तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

In a chemical plant four different products viz, AB, BC, CD and DD emerge from the input of crude oil. Product AB can be sold immediately, but the remaining three products require further processing before they can be marketed.

In a month, 40,000 litres of crude oil were procured at a cost of Rs 30 per litre and processed at a cost of Rs 3 lakhs. The details of output obtained, further processing costs, selling price per unit etc are given below

Product	Output	Further Processing Cost (Rs)	Selling Price at the point of sale
AB	8,000 kg	—	Rs 45 per kg
BC	10,000 kg	80,000	Rs 60 per kg
CD	12,000 kg	1,20,000	Rs 70 per kg
DD	5 000 litres	60,000	Rs 80 per litre

Prepare

- (i) Statement showing apportionment of joint cost on suitable basis and productwise profitability statement
- (ii) If the company finds a market for CD at Rs 63 per kg without further processing, will it be advisable to accept it ? 15

एक रासायनिक संयंत्र से कच्चे तेल की निविष्टि से चार भिन्न उत्पाद AB, BC, CD और DD प्राप्त हुए। उत्पाद AB को तुरन्त बेचा जा सकता है, किंतु शेष तीन का विपणन करने से पूर्व अतिरिक्त प्रक्रमण की आवश्यकता है। एक महीने में 30 रु. प्रति लिटर की लागत पर 40,000 लिटर कच्चा तेल प्राप्त किया गया था और उसका 3 लाख रु. की लागत पर प्रक्रमण किया गया था। प्राप्त निर्गत का विवरण, अतिरिक्त प्रक्रमण लागत, प्रति इकाई बिक्री कीमत आदि निम्नांकित है :

उत्पाद	निर्गत	अतिरिक्त प्रक्रमण	
		लागत (रु)	विक्रय स्थल पर बिक्री कीमत
AB	8,000 कि.ग्रा.	—	45 रु. प्रति कि.ग्रा.
BC	10,000 कि.ग्रा.	80,000	60 रु. प्रति कि.ग्रा.

P T O

CD	12,000 कि ग्रा	1,20,000	70 रु प्रति कि ग्रा.
DD	5,000 लिटर	60,000	80 रु प्रति कि ग्रा.

तैयार कीजिए :

- (i) उपयुक्त आधार पर संयुक्त लागत प्रभाजन दिखाते हुए विवरण और प्रति उत्पाद लाभकारिता विवरण।
- (ii) यदि कंपनी को CD के लिए प्रक्रमण किए बिना 63 रु. प्रति कि ग्रा. पर बाजार मिल जाता है, तब क्या उसे स्वीकार्य करना उपयुक्त होगा ?

5 Karan, a retailer provides the following data for 2007 and 2008

	December 2007 (Rs)	December 2008 (Rs)
Cash	2,00,000	—
Trade account receivable	84,000	78,000
Merchandise inventory	1,50,000	1,40,000
Accounts Payable	(95,000)	(98,000)

Budgeted sales for 2008 are Rs 12,00,000, sales for 2007 were Rs 11,00,000 Cash sales average 20% of total sales each year Cost of goods sold for 2008 is estimated to be Rs 8,40,000 Budgeted 2008 variable operating expenses are Rs 1,20,000. They vary in proportion to sales paid 50% in the year incurred and 50% the following year Unpaid variable expenses are not included in accounts payable above

Fixed operating expenses, including Rs 35,000 depreciation and Rs 5,000 uncollectible accounts expense total Rs 1,00,000 per year. Such expenses involving cash payments are paid 80% in the year incurred and 20 percent the following year. Unpaid fixed expenses are not included in accounts payable above

Prepare a cash budget for 2008 with supporting computations on cash collection from credit sales and cash disbursements for purchases of merchandise and operating expenses

15

P.T.O

एक खुदरा व्यापारी, करण ने 2007 और 2008 के लिए निम्नलिखित
ऑकड़े दिए :

	दिसंबर 2007 (रु.)	दिसंबर 2008 (रु.)
रोकड	2,00,000	—
लेनदारी व्यापार लेखा	84,000	78,000
पण्य माल सूची	1,50,000	1,40,000
देनदारी लेखे	(95,000)	(98,000)

2008 के लिए बजटकृत बिक्री 12,00,000 रु है और 2007 के लिए 11,00,000 रु. थी। नकद बिक्री प्रत्येक वर्ष की कुल बिक्री का औसतन 20% होती है। 2008 के लिए बिक्रीत माल की 8,40,000 रु आकलित की गई है। बजटकृत 2008 के परिवर्ती प्रचालन खर्च 1,20,000 रु. है। वे वर्ष में उपगत 50% संदत्त बिक्री और आगामी वर्ष में 50% के अनुपात में घटते-बढ़ते हैं। असंदत्त परिवर्ती खर्चों को उपर्युक्त देनदारी लेखे में शामिल नहीं किया गया है।

35,000 रु. मूल्यह्रास और 5,000 रु. वसूल अयोग्य लेखे व्यय सहित स्थिर प्रचालन व्यय का योग प्रति वर्ष 1,00,000 रु. होता है। नकद भुगतान वाले व्ययों को उपगत वर्ष में 80% भुगतान

होता है और 20% का आगामी वर्ष में। उपर्युक्त देनदारी लेखों में असंदत्त स्थिर व्यय शामिल नहीं किए गए हैं।

2008 के लिए उधार बिक्री से नकद वसूली और पण्य-क्रय के लिए नकद संवितरण तथा प्रचालन व्यय पर समर्थक अभिकलनों के साथ बजट तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

A cost accountant of a company was given the following information regarding the overheads for March 2010

- (a) Overheads cost variance Rs 1,400 adverse
- (b) Overheads volume variance Rs 1,000 adverse
- (c) Budgeted hours for March 2010, 1200 hours.
- (d) Budgeted overheads for March 2010, Rs 6,000
- (e) Actual rate of recovery of overheads Rs 8 per hour

You are required to assist him in computing the following for March, 2010

- (i) Overheads expenditure variance.
- (ii) Actual hours for actual production
- (iii) Overheads capacity variance

- (u) Overheads efficiency variance
- (v) Actual overheads incurred
- (w) Standard hours for actual production 15

किसी कंपनी के लागत लेखापाल को मार्च 2010 के लिए उपरिव्यय संबंधी निम्नलिखित सूचना दी गई थी :

- (क) उपरि लागत प्रसरण 1,400 रु प्रतिकूल
 - (ख) उपरि मात्रा प्रसरण 1,000 रु. प्रतिकूल
 - (ग) मार्च 2010 के लिए बजटकृत घंटे 1200 घंटे
 - (घ) मार्च 2010 के लिए बजटकृत उपरिव्यय 6,000 रु.
 - (ङ) उपरिव्यय की वसूली की वास्तविक दर 8 रु प्रति घटा।
- आपको मार्च 2010 के लिए निम्नलिखित को अभिकलित करने में उसकी सहायता करनी है :

- (i) उपरिव्यय प्रसरण
- (ii) वास्तविक उत्पादन के वास्तविक घंटे
- (iii) उपरि क्षमता प्रसरण
- (iv) उपरि दक्षता प्रसरण
- (v) वास्तविक उपगत उपरिव्यय
- (vi) वास्तविक उत्पादन के लिए मानक घंटे।