

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 7509

K

Unique Paper Code : 2412093503

Name of the Paper : Management in Accounting

Name of the Course : Common Prog Group – DSC

Semester : V

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 90

**Instructions for Candidates**

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all the questions.
3. Simple Calculators are allowed to be used.
4. Working Notes should form part of the answer.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**छात्रों के लिए निर्देश**

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्नों का उत्तर दीजिए ।
3. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग किया जा सकता है ।
4. कार्य-विवरण (Working Notes) उत्तर का हिस्सा होना चाहिए ।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

1. (a) Discuss the relationship between Management Accounting and Cost Accounting? (9)

(b) Write notes on the following with reference to Responsibility Accounting:

(i) Cost Centre

(ii) Revenue Centre

(iii) Profit centre (9)

OR

(c) Explain the distinction between 'cost control' and 'cost reduction'. Enumerate some of the important tools/techniques of 'cost reduction' and 'cost control'. (9)

(d) What are the different financial and non-financial performance measures available in Responsibility Accounting? Explain. (9)

2. Ankriti Ltd manufacture Product X and Product Y during the year ending on 31<sup>st</sup> March 2024 It is expected to sell 7500kg of Product X and 37,500 kg of Product Y @ Rs. 60 and Rs. 32 per kg respectively.

The direct materials, A, B and C are mixed in the proportion of 4:4:2 in the manufacture of Product X and in the proportion of 3:5:2 in the manufacture of Product Y. The actual and budgeted inventories for the year are as follows :

Particulars	Opening Stock(kg)	Expected Closing Stock(kg)	Anticipated Cost per kg (Rs)
Material A	3000	2400	10
Material B	2500	5800	8
Material C	16000	17300	6
Product X	1500	2000	-
Product Y	3000	3500	-

**Required :**

Prepare the Production Budget and Material Budget showing the Purchase cost of materials for the year ending on 31<sup>st</sup> March, 2024. (18)

**OR**

- (a) A factory is currently running at 50% capacity and produces 5,000 units at a cost of Rs. 90 per unit as per details given below :

	Rs
Material	50
Labour	15
Factory Overheads	15 (Rs. 6 fixed)
Administrative Overheads	10 (Rs. 5 fixed)

The current selling price is Rs. 100 per unit. At 60% working , material cost per unit increases by 2% and selling price per unit falls by 2%

At 80% working, material cost per unit increase by 5% and selling price per unit falls by 2.5%.

Prepare a flexible budget showing profit of the factory at 60% and 80% working and offer your comments.

- (b) "Flexible Budgets are more realistic and useful than a fixed budget" Do you agree? (3)

3. A group of 10 skilled and 20 unskilled workers are expected to produce 400 kg of chemical BXT in 8 hours a day. The Standard hourly wage rate was fixed at Rs. 25 for a skilled worker and Rs. 15 for an unskilled worker. Actually a group of 15 skilled and 10 unskilled workers were deployed and paid for 8 hours a day at an hourly rate of Rs. 22 and Rs. 18 respectively. 2 hours were wasted for the entire group due to power failure and only 300 kg of Chemical BXT was produced. Required to Compute :

- (i) Labour Cost Variance
- (ii) Labour Rate Variance
- (iii) Idle Time Variance
- (iv) Labour Efficiency Variance
- (v) Labour Mix Variance
- (vi) Labour Yield Variance (18)

OR

- (a) A factory produces two products P and Q. P takes 10 hours to produce and Q require 16 hours as per the budget. Budgeted production for the month is 600 units of P and 250 units of Q. A month has 25 budgets days of 8 hours each. During the month, 500 units of P and 400 units of Q were produced. The factory employs 50 workers. They actually worked for 9 hours daily for 24 days.

Calculated (i) Efficiency ratio; (ii) Activity ratio; (iii) Capacity ratio (9)

- (b) A Manufacturing concern which has adopted standard costing furnishes the following information :

**Standard :**

Material for 70kg finished products	100 kg
Price of material	Rs. 1 per kg

**Actual:**

Output	2,10,000 kg
Material used	2,80,000 kg
Cost of Materials	Rs. 2,52,000

Calculate :

- (i) Material Usage Variance
- (ii) Material Price Variance
- (iii) Material Cost Variance (9)

4. ABC Ltd sells its Product Y at a Price of Rs. 300 per unit and its variable cost is Rs. 180 per unit. The fixed costs are Rs. 16,80,000 per year uniformly incurred throughout the year. The Profit for the year is Rs. 7,20,000.

You are required to calculate :

- (i) BEP in Value (Rs)
- (ii) BEP in Units
- (iii) Margin of Safety in Units
- (iv) Margin of Safety in Rs
- (v) Profits made when sales are 24,000 units
- (vi) Sales in Value (Rs) to be made to earn a net profit of Rs. 10,00,000 for the year. (18)

OR

- (a) Naraini Motors assembles and sell motor vehicles. It uses actual costing system.

Data relating to March and April are:	March	April
Inventory in beginning (Units)	0	150
Production (Units)	500	400
Sales (Units)	350	520
<b>Variable cost data (Rs):</b>		
Manufacturing costs per unit produced	10,000	10,000
Distribution costs per unit sold	3,000	3,000
<b>Fixed cost data (Rs):</b>		
Manufacturing	20,00,000	20,00,000
Marketing	6,00,000	6,00,000

The Selling Price per motor vehicle is Rs. 24,000

**Required :**

- (i) Income Statement for March and April under absorption as well as variable costing.
  - (ii) Explain the difference in profits, if any, under two costing systems. (15)
- (b) What do you understand by Break-Even Analysis? Show graphic presentation of Break-Even Chart? (3)
5. (a) Present the following information to show to management:
- (i) The Marginal Product cost and the contribution per unit.
  - (ii) The Total contribution and Profit resulting from each of the following Sales Mixtures.

Particulars	Product	Rs per unit
Direct Materials	A	10
Direct Materials	B	9
Direct Wages	A	3
Direct Wages	B	2
Fixed Expenses (Variable Expense are allotted to products as 100% of direct wages)	Rs 800	
Sales Price	A	Rs 20
Sales Price	B	Rs 15

Sales Mixture :

- (i) 100 units of Product A and 200 of B
- (ii) 150 units of Product A and 150 of B
- (iii) 200 units of Product A and 100 of B

Suggest the sales mix that management should adopt.

(15)

- (b) Explain briefly three circumstances under which selling price may be fixed at a price which is less than the variable cost. (3)

OR

- (c) Alpha Ltd Produces three types of Bottles: A, B and C. The Following information available :

	Type A	Type B	Type C
Sales Mix( %)	25	25	50
Selling Price per unit (Rs)	50	100	80
Variable Cost per unit (Rs)	30	40	40

Total Fixed Cost (Rs)	Rs 2,00,000
Total Sales (Rs)	Rs 8,00,000

There is a Proposal to discontinue the Type C bottle and replace it with Type D. The anticipated results are as follows :

	Type A	Type B	Type C
Sales Mix( %)	35	30	35
Selling Price per unit (Rs)	50	100	50
Variable Cost per unit (Rs)	30	40	20
Total Fixed Cost (Rs)	Rs 2,10,000		
Total Sales (Rs)	Rs 9,00,000		

Should the Company accept the Proposal? Give reason. (18)

1. (क) प्रबंधन लेखांकन और लागत लेखांकन के बीच संबंध पर चर्चा कीजिए। (9)

(ख) जिम्मेदारी लेखांकन के संदर्भ में नीचे दिए गए बिंदुओं पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए -

(i) लागत केंद्र (Cost Centre)

(ii) राजस्व केंद्र (Revenue Centre)

(iii) लाभ केंद्र (Profit Centre) (9)

(ग) 'लागत नियंत्रण' और 'लागत कमी' के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। लागत कमी तथा लागत नियंत्रण की कुछ महत्वपूर्ण तकनीकों/उपकरणों को सूचीबद्ध कीजिए। (9)

(घ) जिम्मेदारी लेखांकन में उपलब्ध विभिन्न वित्तीय तथा गैर-वित्तीय प्रदर्शन मापों का वर्णन कीजिए। (9)

2. अंकुति लिमिटेड 31 मार्च 2024 के लिए उत्पाद X और उत्पाद Y का निर्माण करती है।

कंपनी निम्नलिखित मात्रा बेचने की अपेक्षा करती है -

- उत्पाद X : 7500 किलोग्राम, ₹60 प्रति किलोग्राम
- उत्पाद Y : 37,500 किलोग्राम, ₹32 प्रति किलोग्राम

प्रत्यक्ष सामग्री A, B और C का मिश्रण इस प्रकार है -

उत्पाद X में :

$$A : B : C = 4 : 4 : 2$$

उत्पाद Y में :

$$A : B : C = 3 : 5 : 2$$

वर्ष के लिए वास्तविक और बजटित भंडार इस प्रकार हैं -

सामग्री/उत्पाद	उद्घाटन स्टॉक (किग्रा)	अपेक्षित समापन स्टॉक (किग्रा)	अनुमानित लागत (₹/किग्रा)
सामग्री A	3000	2400	10
सामग्री B	2500	5800	8
सामग्री C	16000	17300	6
उत्पाद X	1500	2000	—
उत्पाद Y	3000	3500	—

अपेक्षित :

उत्पादन बजट और सामग्री बजट तैयार कीजिए, जिसमें वर्ष समाप्त 31 मार्च 2024 के लिए सामग्री की खरीद लागत दिखाई जाए। (18)

या

तमसो मा ज्योतिर्गमय

(क) एक कारखाना वर्तमान में 50% क्षमता पर चल रहा है और 5,000 यूनिट का उत्पादन करता है, प्रति यूनिट लागत ₹90 है। लागत का विवरण इस प्रकार है :

मद	राशि (₹)
सामग्री	50
श्रम	15
फैक्ट्री ओवरहेड	15 (₹6 स्थिर)
प्रशासनिक ओवरहेड	10 (₹5 स्थिर)

वर्तमान विक्रय मूल्य प्रति यूनिट ₹100 है।

- 60% क्षमता पर कार्य करने पर, सामग्री लागत प्रति यूनिट 2% बढ़ जाती है, और विक्रय मूल्य 2% घट जाता है।
- 80% क्षमता पर कार्य करने पर, सामग्री लागत प्रति यूनिट 5% बढ़ जाती है, और विक्रय मूल्य 2.5% घट जाता है।

**आवश्यक :**

एक लचीला बजट तैयार कीजिए, जिसमें 60% और 80% क्षमता पर कारखाने का लाभ दिखाया गया हो, तथा उचित टिप्पणी दीजिए।

(ख) “लचीले बजट (Flexible Budgets) स्थिर बजट की तुलना में अधिक वास्तविक और उपयोगी होते हैं।” क्या आप सहमत हैं? (3)

3. कुशल 10 तथा अकुशल 20 श्रमिकों का एक समूह प्रतिदिन 8 घंटे कार्य करके 400 किग्रा रसायन BXT का उत्पादन करने की अपेक्षा रखता है।

मानक श्रम दर -

- कुशल श्रमिक: ₹25 प्रति घंटा
- अकुशल श्रमिक: ₹15 प्रति घंटा

वास्तव में :

- 15 कुशल और 10 अकुशल श्रमिक लगाए गए
- दोनों को 8 घंटे का भुगतान किया गया
- वास्तविक दर: कुशल ₹22/घंटा, अकुशल ₹18/घंटा
- पूरे समूह का 2 घंटे बिजली न होने से व्यर्थ गया
- वास्तविक उत्पादन: 300 किग्रा

आवश्यक - निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- (i) श्रम लागत विचलन
- (ii) श्रम दर विचलन
- (iii) निष्क्रिय समय विचलन
- (iv) श्रम दक्षता विचलन
- (v) श्रम मिश्रण विचलन
- (vi) श्रम उपज विचलन

(18)

(क) एक कारखाना दो उत्पाद P और Q बनाता है। बजट के अनुसार :

- उत्पाद P बनाने में 10 घंटे
- उत्पाद Q बनाने में 16 घंटे लगते हैं
- बजट उत्पादन: P = 600 यूनिट, Q = 250 यूनिट
- एक माह में 25 बजट दिन  $\times$  8 घंटे

वास्तविक उत्पादन :

$$P = 500 \text{ यूनिट}$$

$$Q = 400 \text{ यूनिट}$$

कारखाने में 50 कर्मचारी हैं, जिन्होंने वास्तविक रूप से 24 दिन  $\times$  9 घंटे कार्य किया।

गणना कीजिए -

- (i) दक्षता अनुपात

(ii) क्रियाशीलता अनुपात

(iii) क्षमता अनुपात

(9)

(ख) एक विनिर्माण संस्था जो मानक लागत प्रणाली अपनाती है, निम्न जानकारी देती है :

मानक :

- 70 किग्रा तैयार माल हेतु आवश्यक सामग्री = 100 किग्रा
- सामग्री दर = ₹1 प्रति किग्रा

वास्तविक :

- उत्पादन = 2,10,000 किग्रा
- सामग्री की खपत = 2,80,000 किग्रा
- सामग्री लागत = ₹2,52,000

गणना कीजिए -

(क) सामग्री उपयोग विचलन

(ख) सामग्री मूल्य विचलन

(ग) सामग्री लागत विचलन

(9)

4. ABC Ltd अपना उत्पाद Y ₹300 प्रति यूनिट के भाव पर बेचती है।

- परिवर्तनशील लागत = ₹180 प्रति यूनिट
- स्थिर लागत = ₹16,80,000 प्रति वर्ष

- वर्ष का लाभ = ₹7,20,000

आवश्यक गणना :

- बी.ई.पी (मूल्य में)
- बी.ई.पी (यूनिट में)
- मार्जिन ऑफ सेफ्टी (यूनिट में)
- मार्जिन ऑफ सेफ्टी (₹ में)
- बिक्री 24,000 यूनिट होने पर लाभ
- ₹10,00,000 लाभ कमाने हेतु आवश्यक बिक्री (₹ में)

(18)

या

- (क) नारायणी मोटर्स मोटर वाहन असेंबल करती है एवं बेचती है। यह वास्तविक लागत प्रणाली का उपयोग करती है।

मार्च और अप्रैल से संबंधित डेटा हैं:	March	April
शुरुआती इन्वेंट्री (यूनिट्स)	0	150
प्रोडक्शन (यूनिट्स)	500	400
सेल्स (यूनिट्स)	350	520
वेरिएबल कॉस्ट डेटा (Rs):		
प्रोड्यूस की गई हर यूनिट पर मैनुफैक्चरिंग कॉस्ट	10,000	10,000
बेची गई हर यूनिट पर डिस्ट्रीब्यूशन कॉस्ट	3,000	3,000
फिक्स्ड कॉस्ट डेटा (Rs):		
मैनुफैक्चरिंग	20,00,000	20,00,000
मार्केटिंग	6,00,000	6,00,000

मोटर वाहन का विक्रय मूल्य 24,000 रुपये प्रति यूनिट है।

आवश्यक :

(i) मार्च और अप्रैल के लिए अवशोषण लागत (Absorption Costing) तथा चर लागत (Variable Costing) के अंतर्गत आय विवरण (Income Statement) तैयार कीजिए।

(ii) यदि दोनों लागत पद्धतियों में लाभ में कोई अंतर हो, तो उसका स्पष्टीकरण दीजिए।

(15)

(ख) न लाभ- न हानि विश्लेषण (Break-Even Analysis) से आप क्या समझते हैं? न लाभ-न हानि

(Break-Even Chart) का ग्राफिक प्रस्तुतीकरण दिखाइए।

(3)

5. (क) प्रबंधन को दिखाने हेतु निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत कीजिए :

(i) सीमांत उत्पाद लागत (Marginal Product Cost) तथा प्रति इकाई योगदान (Contribution per Unit)।

(ii) नीचे दिए गए प्रत्येक विक्रय मिश्रण (Sales Mixtures) से प्राप्त कुल योगदान (Total Contribution) तथा लाभ (Profit)।

विवरण	उत्पाद	रूपये प्रति यूनिट
प्रत्यक्ष सामग्री	A	10
प्रत्यक्ष सामग्री	B	9
प्रत्यक्ष मजदूरी	A	3
प्रत्यक्ष मजदूरी	B	2
स्थिर व्यय (परिवर्तनीय व्यय, प्रत्यक्ष मजदूरी के 100% के रूप में उत्पादों को आवंटित किए जाते हैं)	Rs. 800	
बिक्री मूल्य	A	Rs. 20
बिक्री मूल्य	B	Rs. 15

बिक्री मिश्रण

- (i) उत्पाद A की 100 इकाइयाँ और B की 200 इकाइयाँ
- (ii) उत्पाद A की 150 इकाइयाँ और B की 150 इकाइयाँ
- (iii) उत्पाद A की 200 इकाइयाँ और B की 100 इकाइयाँ

प्रबंधन द्वारा अपनाए जाने वाले विक्रय मिश्रण का सुझाव दीजिए।

(15)

- (ख) संक्षेप में तीन परिस्थितियों की व्याख्या कीजिए जिनमें विक्रय मूल्य को ऐसी कीमत पर निश्चित किया जा सकता है जो परिवर्तनीय लागत से कम हो।

(3)

या

- (ग) अल्फा लिमिटेड तीन प्रकार की बोतलें बनाती है : A, B और C निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

	प्रकार A	प्रकार B	प्रकार C
बिक्री मिश्रण (%)	25	25	50
प्रति इकाई विक्रय मूल्य (रु.)	50	100	80
प्रति इकाई परिवर्तनीय लागत	30	40	40

कुल स्थिर लागत (रु.)	Rs 2,00,000
कुल बिक्री (रु.)	Rs 8,00,000

टाइप सी बोतल को बंद करके उसकी जगह टाइप डी बोतल लगाने का प्रस्ताव है। अनुमानित परिणाम इस प्रकार हैं :

	प्रकार A	प्रकार B	प्रकार C
बिक्री मिश्रण (%)	35	30	35
प्रति इकाई विक्रय मूल्य (रु.)	50	100	50
प्रति इकाई परिवर्तनीय लागत	30	40	20
कुल स्थिर लागत (रु.)	Rs. 2,10,000		
कुल बिक्री (रु.)	Rs. 9,00,000		

क्या कंपनी को प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिए? कारण बताइए।

(18)



क्र.सं.	प्रश्न	उत्तर	अंक
01	क्या कंपनी को प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिए? कारण बताइए।		18

000 000 000	रु. 9,00,000
000 000 000	रु. 2,10,000