

[This question paper contains 9 printed pages.]

2122

Your Roll No.

M.Com./I

A

Course 107 : Management Accounting

(OC - Admissions of 2003 and before)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

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

टिप्पणी :- इस प्रश्नपत्र 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।
प्रश्न के सब भागों को दिए हुए क्रम में एक साथ कीजिए।

1. What is management accounting? Discuss the role of management accounting in the areas of planning, control and decisionmaking.

OR

P.T.O.

Distinguish between management accounting and financial accounting. Explain the role of a management accountant in a business firm. (15)

प्रबंध लेखाकरण से क्या तात्पर्य है ? आयोजना, नियंत्रण और निर्णयन के क्षेत्रों में प्रबंध लेखाकरण की भूमिका का विवेचन कीजिए ।

अथवा

प्रबंध लेखाकरण और वित्तीय लेखाकरण में विभेद कीजिए । व्यावसायिक फर्म में प्रबंध-लेखापाल की भूमिका स्पष्ट कीजिए ।

2. What is full cost accounting ? Discuss the uses of full cost information.

OR

Explain the different methods of application of overhead cost in a manufacturing concern. (15)

पूर्ण लागत लेखाकरण से क्या तात्पर्य है ? पूर्ण लागत सूचना की उपयोगिताओं का विवेचन कीजिए ।

अथवा

विनिर्माण कारोबार में उपरिख्य लागत के अनुप्रयोग की विभिन्न प्रणालियों को स्पष्ट कीजिए ।

3. Explain the uses of variable costing for different managerial decisions in a large sized manufacturing firm.

OR

From the information given below relating to India Integration Ltd., you are required to prepare profit statements for the year ending March 2011 based on (i) Marginal Costing (ii) Absorption Costing. Comment on the difference in the profit figures between the two costing techniques.

Production	40,000 cases
Sales	32,000 cases
	(Rs. per case)
Selling price	60
Costs :	
Production :	
Direct labour	12
Direct material	14
Variable overhead	8
Fixed overhead	Rs. 2,16,000
(budgeted and incurred)	
Selling and administrative costs :	
Fixed	Rs. 50,000
Variable	15% of sales revenue

There was no opening stock of finished goods and the work in progress stock may be assumed to be the same at the end of the year as it was at the beginning of the year. (15)

P.T.O.

बड़े पैमाने की विनिर्माण फर्म में विभिन्न प्रबंधकीय निर्णयों के लिए परिवर्ती लागत-निर्धारण के उपयोगों को स्पष्ट कीजिए।

अथवा

इडिया इन्टिग्रेशन लि० संबंधित निम्नलिखित सूचना से आपको (i) सीमांत लागत आकलन (ii) अवशोषण लागत-आकलन पर आधारित मार्च 2011 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-विवरण तैयार करने हैं। इन दो लागत-आकलन प्रविधियों में लाभ-आँकड़ों में अंतर पर टिप्पणी कीजिए :

उत्पादन	40,000 cases
विक्री	32,000 cases
	(Rs. per case)
विक्री कीमत	60
लागत :	
उत्पादन :	
प्रत्यक्ष श्रम	12
प्रत्यक्ष सामग्री	14
परिवर्ती उपरिव्यय	8
स्थिर उपरिव्यय	Rs. 2,16,000
(बजट कुल और उपगत)	
विक्रय एवं प्रशासनिक लागत :	
स्थिर	Rs. 50,000
परिवर्ती	15% of sales revenue

तैयार माल का कोई प्रारंभिक स्टॉक नहीं था और चालू कार्य का स्टॉक वर्ष के अंत में उतना ही मान लिया जाए जितना कि वर्ष के प्रारंभ में था।

4. What is management control ? Explain appropriate management control structure in a business enterprise.

OR

Calculate the effect of change in sales mix from the following data :

	Products			(Rs.)
	<u>M</u>	<u>N</u>	<u>O</u>	<u>P</u>
Sales	40,000	50,000	20,000	10,000
Variable cost	24,000	34,000	16,000	4,000

Fixed cost (total) Rs. 29,400

The sales mix changed to :

M	Rs. 30,000	
N	44,000	
O	40,000	
P	6,000	(15)

प्रबंध-नियंत्रण से क्या तात्पर्य है ? व्यावसायिक उद्यम में उपयुक्त प्रबंध नियंत्रण संरचना को स्पष्ट कीजिए।

अथवा

निम्नलिखित आँकड़ों से विक्रय-मिश्र में परिवर्तन के प्रभाव का परिकलन कीजिए :

	उत्पाद			(₹)
	<u>M</u>	<u>N</u>	<u>O</u>	<u>P</u>
बिक्री	40,000	50,000	20,000	10,000
परिवर्ती लागत	24,000	34,000	16,000	4,000
स्थिर लागत (कुल)	₹ 29,400			

विक्रय-मिश्र इस प्रकार परिवर्तित हुआ :

	₹
M	30,000
N	44,000
O	40,000
P	6,000

5. Auto Parts Ltd. has an annual production of 90,000 units for a motor component. The company's cost structure is as below.

	(Rs.)
Materials	270 per unit
Labour (25% fixed)	180 per unit
Expenses :	
Variable	90 per unit
Fixed	135 per unit
Total	<u>675 per unit</u>

- (a) The purchase manager has an offer from a supplier who is willing to supply the component at Rs. 540. Should the component be purchased and production stopped ?

- (b) Assume the resources now used for this component's manufacture are to be used to produce another new product for which the selling price is Rs. 485. In this case, the material price will be Rs. 200 per unit. 90,000 units of this product can be produced on the same cost basis as above for labour and expenses.

Discuss whether it would be advisable to divert the resources to manufacture the new products, on the footing that the component presently being produced would, instead of being produced, be purchased from the market.

OR

In a department the following data is submitted for the week ending March 31, 2011.

Standard output for 40 hours per week	1400 units
Standard fixed overhead	Rs. 1,40,000
Actual output	1200 units
Actual hours worked	32 hours
Actual fixed overhead	Rs. 1,50,000

Calculate the following variances :

- (i) Expenditure variance
- (ii) Volume variance

(iii) Efficiency variance

(iv) Capacity variance

(v) Total overhead cost variance (15)

ऑटो पार्ट्स लि० का एक मोटर पुरजे का 90,000 इकाइयों का वार्षिक उत्पादन है। कंपनी की लागत-संरचना इस प्रकार है :

(₹)	
सामग्री	270 प्रति इकाई
श्रम (25% स्थिर)	180 प्रति इकाई
व्यय :	
परिवर्ती	90 प्रति इकाई
स्थिर	135 प्रति इकाई
कुल	675 प्रति इकाई

(क) क्रय-प्रबंधक को एक प्रदायक से प्रस्ताव मिला है कि वह पुरजे की ₹ 540 पर पूर्ति करने के लिए तैयार है। क्या पुरजे को खरीदा जाए और उत्पादन बंद कर दिया जाए ?

(ख) मान लीजिए कि इस पुरजे के विनिर्माण में प्रयुक्त किए जा रहे संसाधनों को एक नए उत्पाद के उत्पादन के लिए प्रयुक्त करना है जिसकी बिक्री कीमत ₹ 485 है। इस के लिए सामग्री की कीमत ₹ 200 प्रति इकाई होगी। श्रम और व्यय के लिए इस उत्पाद की 90,000 इकाइयाँ उतनी ही लागत पर बनाई जा सकती हैं, जितनी ऊपर उल्लिखित हैं।

विवेचन कीजिए कि क्या संसाधनों का इस आधार पर नए उत्पाद के विनिर्माण में लगाना कि वर्तमान में बनाए जाने वाले पुरजे को अब उत्पादित न करके बाजार से खरीदा जाएगा, उचित होगा ?

अथवा

एक विभाग में 31 मार्च, 2011 को समाप्त सप्ताह के लिए निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

प्रति सप्ताह 40 घंटों के लिए मानक निर्गत	1400 इकाई
मानक स्थिर उपरिव्यय	₹ 1,40,000
वास्तविक निर्गत	1200 इकाई
वास्तविक कार्य-घंटे	32 घंटे
वास्तविक स्थिर उपरिव्यय	₹ 1,50,000

निम्नलिखित प्रसरण परिकलित कीजिए :

- (i) व्यय प्रसरण
- (ii) मात्रा प्रसरण
- (iii) कार्यकुशलता प्रसरण
- (iv) क्षमता प्रसरण
- (v) कुल उपरिव्यय लागत प्रसरण