

Roll No.

E-114

**M. Com. (Third Semester)
EXAMINATION, Dec.-Jan., 2020-21**

Paper Fourth
MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

[Minimum Pass Marks : 16

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड-अ

प्रत्येक 1

(Section—A)

वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. प्रबन्धकीय लेखांकन की विचारधारा के प्रवर्तक कौन हैं ?

(अ) जे. बेट्टी

(ब) जेम्स एच. ब्लिस

(स) आर. एन. एन्थोनी

(द) अमेरिकन एकाउण्टिंग एसोसिएशन

P. T. O.

Who is the originator of management accounting concept ?

- (a) J. Batty
- (b) James H. Bliss
- (c) R. N. Anthony
- (d) American Accounting Association

2. आर्थिक चिट्ठे का प्रारूप होता है :

- (अ) क्षैतिज
- (ब) लम्बवत्
- (स) क्षैतिज या लम्बवत्
- (द) क्षैतिज एवं लम्बवत्

The form of Balance Sheet is :

- (a) Horizontal
- (b) Vertical
- (c) Horizontal or Vertical
- (d) Horizontal and Vertical

3. प्रबन्धकीय लेखाविधि प्रबन्ध की सहायता करती है :

- (अ) केवल नियोजन में
- (ब) केवल निर्देशन में
- (स) केवल नियन्त्रण में
- (द) नियोजन, निर्देशन एवं नियन्त्रण सभी में

Management Accounting helps the management :

- (a) Only in planning
 - (b) Only in direction
 - (c) Only in control
 - (d) In planning, direction and control
4. वित्तीय विवरण होते हैं :

- (अ) अनुमानित तथ्य
- (ब) प्रत्याशित तथ्य
- (स) अभिलिखित तथ्य
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Financial statement are :

- (a) Estimated Facts
 - (b) Anticipated Facts
 - (c) Recorded Facts
 - (d) None of the above
5. प्रबन्धकीय लेखाविधि एक फ्रेमवर्क है :

- (अ) लेखांकन के लिए
- (ब) लागत लेखांकन के लिए
- (स) निर्णयन के लिए
- (द) प्रबन्ध के लिए

Management Accountancy is framework for :

- (a) accounting
 - (b) costing
 - (c) decision making
 - (d) management
6. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में शामिल होता है :
- (अ) व्यापारिक खाता
 - (ब) लाभ-हानि खाता
 - (स) आर्थिक चिट्ठा
 - (द) उपर्युक्त सभी

Analysis of financial statement is involves :

- (a) Trading A/c
 - (b) Profit & Loss A/c
 - (c) Balance Sheet
 - (d) All of the above
7. उत्तरदायित्व लेखांकन में मुख्य तत्व क्या हैं ?
- (अ) कर के बाद लाभ
 - (ब) पूँजी की लागत
 - (स) कार्यशील पूँजी निर्णय
 - (द) बजटीय तथा वास्तविक कार्य परिणाम की तुलना

What is the basic issue involved in responsibility accounting ?

- (a) Profit after tax
- (b) Cost of capital
- (c) Working capital decisions
- (d) Comparison of budgeted and actual performance

8. उत्तरदायित्व लेखांकन में प्रबन्धक को उत्तरदायी ठहराया जाता है :

- (अ) नियंत्रणीय लागतों के लिए
- (ब) अनियंत्रणीय लागतों के लिए
- (स) (अ) तथा (ब) दोनों
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Under responsibility accounting management are held responsible for :

- (a) Controllable costs
- (b) Uncontrollable costs
- (c) Both (a) and (b)
- (d) None of the above

9. एक बजट जो सभी क्रियात्मक बजटों का सारांश होता है :

- (अ) रोकड़ बजट
- (ब) लोचपूर्ण बजट
- (स) मास्टर बजट
- (द) पूँजी बजट

A budget which gives summary of all functional budget is called :

- (a) Cash Budget
- (b) Flexible Budget
- (c) Master Budget
- (d) Capital Budget

10. बजट बनाने का पहला कदम है :

- (अ) व्यय पूर्वानुमान
- (ब) रोकड़ पूर्वानुमान
- (स) उत्पादन पूर्वानुमान
- (द) विक्रय पूर्वानुमान

First step is preparing budget is :

- (a) Expenditure forecast
- (b) Cash forecast
- (c) Production forecast
- (d) Sales forecast

11. वास्तविक लागत और प्रमाप लागत के मध्य अन्तर को कहते हैं :

- (अ) लाभ
- (ब) भेदात्मक लागत
- (स) विचरण
- (द) सुरक्षा की सीमा

The difference between actual cost and standard cost is known as :

- (a) Profit
- (b) Differential cost
- (c) Variance
- (d) Margin of safety

12. प्रमाप लागत विधि सहायता पहुँचाती है :

- (अ) मूल्य नियन्त्रण करने में
- (ब) कार्यकुशलता मापने में
- (स) लाभ वृद्धि करने में
- (द) हानियाँ कम करने में

Standard costing helps in :

- (a) Controlling prices
- (b) Measuring efficiency
- (c) Increasing profit
- (d) Reducing losses

13. निम्नलिखित में से कौन-सा सामग्री प्रयोग विचरण पर्यायवाची नहीं है ?

- (अ) सामग्री संशोधित प्रयोग विचरण
- (ब) सामग्री मात्रा विचरण
- (स) सामग्री कुशलता विचरण
- (द) उपर्युक्त सभी

Which is not the synonym of material usage variance ?

- (a) Material revised usage variance
- (b) Material quantity variance
- (c) Material efficiency variance
- (d) All of the above

14. सामग्री की वास्तविक लागत और प्रमाण लागत के अन्तर को कहा जाता है :

- (अ) सामग्री मूल्य विचरण
- (ब) सामग्री लागत विचरण
- (स) सामग्री प्रयोग विचरण
- (द) सामग्री उत्पत्ति मात्रा विचरण

The difference between actual cost of materials and standard cost of materials is known as :

- (a) Material price variance
- (b) Material cost variance
- (c) Material usage variance
- (d) Material yield variance

15. उत्तरदायित्व लेखांकन को किस अन्य नाम से सम्बोधित किया जाता है ?

- (अ) लाभदायकता लेखांकन
- (ब) क्रियाशीलता लेखांकन
- (स) (अ) और (ब) दोनों
- (द) इनमें से कोई नहीं

Responsibility Accounting is also known as :

- (a) Profitability Accounting
- (b) Activity Accounting
- (c) Both (a) and (b)
- (d) None of these

16. प्रमाप लागत विधि में शामिल है :

- (अ) बजट लागतों का निर्धारण
- (ब) प्रमाप लागत का निर्धारण
- (स) अनुमानित लागत का निर्धारण
- (द) उपर्युक्त सभी

Standard costing involves the :

- (a) Setting of budget costs
- (b) Determination of standard cost
- (c) Fixation of estimated costs
- (d) All of the above

17. सीमान्त लागत विधि स्पष्ट करती है :

- (अ) अवशोषण लागत
- (ब) कुल लागत
- (स) स्थिर लागत
- (द) लागत-मात्रा-लाभ सम्बन्ध

Marginal costing clearly indicates :

- (a) Absorption costs
- (b) Total cost
- (c) Fixed cost
- (d) Cost-volume-profit relationship

18. श्रम की वास्तविक लागत तथा प्रमाण लागत के अन्तर को कहा जाता है :

- (अ) श्रम दर विचरण
- (ब) श्रम लागत विचरण
- (स) श्रम दक्षता विचरण
- (द) श्रम उत्पत्ति विचरण

The difference between actual cost of labour and standard cost of labour is known as :

- (a) Labour rate variance
- (b) Labour cost variance
- (c) Labour efficiency variance
- (d) Labour yield variance

19. अवधि लागत का अर्थ है :

- (अ) मूल लागत
- (ब) स्थिर लागत
- (स) परिवर्तनशील लागत
- (द) कुल लागत

Period cost means :

- (a) Prime Cost
- (b) Fixed Cost
- (c) Variable Cost
- (d) Total Cost

20. निम्नलिखित में से कौन-सा बजटन का प्रमुख उपकरण नहीं है ?

- (अ) वास्तविक समंक
- (ब) पूर्वानुमान
- (स) प्रवृत्ति विश्लेषण
- (द) सांख्यिकीय तकनीक

Which of the following is not a main tool of budgeting ?

- (a) Actual Data
- (b) Forecasting
- (c) Trend Analysis
- (d) Statistical Techniques

खण्ड—ब

(Section—B)

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

(Very Short Answer Type Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

Attempt all questions in two or three sentences. Each question carries 2 marks.

1. प्रबन्धकीय लेखाविधि की कोई दो तकनीकें लिखिए।

Write any *two* techniques of Management Accounting.

2. प्रबन्धकीय लेखाविधि के कोई दो कार्य बताइए।

Describe any *two* functions of Management Accounting.

3. प्रबन्धकीय लेखाविधि के कोई दो उद्देश्य बताइए।

Describe any *two* objectives of Management Accounting.

4. उत्तरदायित्व केन्द्र क्या है ?

What is Responsibility Centre ?

5. बजट के कोई दो उद्देश्य बताइए।

Describe any *two* objectives of Budget.

6. मास्टर बजट क्या है ?

What is Master Budget ?

7. सीमांत लागत पद्धति की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए।

Explain the concept of marginal costing.

8. प्रमाण्य लागत विधि के कोई दो उद्देश्य बताइए।

Explain any *two* objectives of standard costing.

खण्ड—स

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

- नोट : किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर 75 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 3 अंक का है।

Attempt any *eight* questions. Each question to be answered in 75 words except numerical questions. Each question carries 3 marks.

1. प्रबन्धकीय लेखांकन एवं वित्तीय लेखांकन में अन्तर बताइए।
Distinguish between Management Accounting and Financial Accounting.
2. प्रबन्धकीय लेखांकन के क्षेत्र का वर्णन कीजिए।
Discuss the scope of the Management Accounting.
3. प्रमाणों के मुख्य प्रकार क्या हैं ?
What are the main types of standards ?
4. लागत केन्द्र एवं उत्तरदायित्व केन्द्र में अन्तर कीजिए।
Differentiate between Cost Centre and Responsibility Centre
5. स्थिर बजट और लोचदार बजट में क्या अन्तर है ?
What is the difference between Fixed Budget and Flexible Budget ?
6. शून्य आधार बजटन क्या होता है ?
What is Zero Based Budgeting ?
7. लागत विचरण विश्लेषण क्या है ?
What is Cost Variance Analysis ?
8. प्रमाणित मात्रा 40 किग्रा, प्रमाणित दर ₹ 2 प्रति किग्रा, वास्तविक लागत ₹ 90 तथा वास्तविक दर ₹ 3 प्रति किग्रा। सामग्री लागत विचरण एवं सामग्री उपयोग विचरण ज्ञात कीजिए।

Standard quantity 40 kg, standard rate ₹ 2/kg, Actual cost ₹ 90 and Actual rate ₹ 3/kg. Calculate material cost variance and material usage variance.

9. 60% क्षमता के लिए निम्नलिखित समकों की सहायता से 80% क्षमता पर उत्पादन के लिए बजट तैयार कीजिए :

60% क्षमता पर उत्पादन	600 इकाइयाँ
सामग्री	₹ 100 प्रति इकाई
श्रम	₹ 40 प्रति इकाई
व्यय	₹ 10 प्रति इकाई
कारखाना व्यय	₹ 40,000 (40% स्थिर)
प्रशासनिक व्यय	₹ 30,000 (60% स्थिर)

With the help of following data for a 60% activity, prepare a budget for production at 80% capacity :

Production at 60% capacity	600 units
Materials	₹ 100 per unit
Labour	₹ 40 per unit
Expenses	₹ 10 per unit
Factory Expenses	₹ 40,000 (40% fixed)
Administration Expenses	₹ 30,000 (60% fixed)

10. 500 इकाइयों की उत्पादन लागत नीचे दी गई है :

सामग्री	₹ 40,000
श्रम	₹ 20,000
उपरिव्यय	₹ 10,000 (60% स्थिर)
कुल तथा प्रति इकाई सीमान्त लागत ज्ञात कीजिए।	

The cost of production of 500 units is given below :

Materials	₹ 40,000
Labour	₹ 20,000
Overheads	₹ 10,000 (60% fixed)

Find out marginal cost in total and per unit.

खण्ड—द

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

नोट : इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 5 अंक का है।

All questions of this Section are compulsory. Each question except numerical questions is to be answered in about 150 words. Each question carries 5 marks.

1. प्रबन्धकीय लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? इसका महत्व बताइए।

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

अथवा

(Or)

एक वस्तु के उत्पादन में कार्यरत एक फैक्ट्री फरवरी, 2020 माह के लिए अग्रलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत करत हैं :

	₹
सामग्री की लागत	1,20,000
श्रम लागत	2,40,000
स्थायी उपरिव्यय	1,20,000
परिवर्तनशील उपरिव्यय	60,000
प्रति इकाई बिक्री मूल्य	50

उत्पादित इकाइयाँ : 12000 इकाइयाँ

उपलब्ध वर्तमान क्षमता पर 20000 इकाइयाँ प्रतिमाह उत्पादित की जा सकती हैं। फर्म के पास एक ग्राहक द्वारा 5000 अतिरिक्त इकाइयों को ₹ 40 प्रति इकाई की दर से क्रय का प्रस्ताव है। ऐसा अनुमान है कि इस प्रस्ताव की स्वीकृति द्वारा सभी उत्पादित इकाइयों पर सामग्री लागत में ₹ 1 प्रति इकाई की बचत होगी, परन्तु स्थायी उपरिव्यय में ₹ 35,000 की वृद्धि हो जायेगी। यह भी अनुमान है कि कार्यक्षमता में आमतौर पर 2% की कमी आएगी और परिणामस्वरूप श्रम लागत तथा परिवर्तनशील उपरिव्यय उसी अनुपात में बढ़ जायेंगे।

अपनी संस्तुति देते हुए कि प्रस्ताव को स्वीकृति प्रदान की जानी चाहिए अथवा नहीं प्रबन्ध के लिए एक प्रतिवेदन तैयार कीजिए।

A factory manufacturing a product presents the following information for the month of February, 2020 :

	₹
Cost of materials	1,20,000
Labour cost	2,40,000
Fixed overheads	1,20,000
Variable overheads	60,000
Selling price per unit	50

Units produced : 12000 units

From the available present capacity, 20000 units per month can be produced. The firm has an offer from a customer to buy 5000 additional units a price of ₹ 40 per unit it is expected that by accepting this offer, there will be a saving of ₹ 1 per unit in the cost of materials on all units manufactured but fixed overheads will increase by ₹ 35,000. It is also anticipated that the overall efficiency will decrease by 2% on all production and consequently labour cost and variable overheads will increase accordingly.

Draft a report to the management giving your recommendation as to whether this offer should be accepted.

- उत्तरदायित्व लेखांकन क्या है ? लागत केन्द्र और उत्तरदायित्व केन्द्र में अन्तर बताइए।

What is Responsibility Accounting ? Distinguish between Cost Centres and Responsibility Centres.

अथवा

(Or)

एक वस्तु की एक इकाई के उत्पादन के सम्बन्ध में विवरण निम्न प्रकार है :

	वास्तविक	प्रमाण
घण्टे (प्रति इकाई)	15	10
श्रम दर (₹ प्रति घण्टे)	15	20

श्रम लागत विचरण एवं इसके कारणों के विचरण ज्ञात कीजिए।

The following are the particulars relating to the production of one unit of a product :

	Actual	Standard
Hours (per unit)	15	10
Wages rate (₹ per hour)	15	20

Find out labour cost variance and its causation variances.

3. विचरण विश्लेषण से आप क्या समझते हैं ? विचरण विश्लेषण के प्रबन्धकीय उपयोग बताइए।

What is Variance Analysis ? Discuss the managerial uses of variance analysis.

अथवा

(Or)

60000 इकाइयों के उत्पादन स्तर पर एक फर्म की लागत एवं बिक्री का विवरण निम्न प्रकार है :

	₹
विक्रय	1,50,000
कच्ची सामग्री	66,000
श्रम	33,000
अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय	30,000
स्थिर उपरिव्यय	11,000
लाभ	10,000

अर्द्ध-परिवर्तनशील व्ययों में स्थिर लागत ₹ 12,000 है। यदि फर्म ₹ 10,000 के लाभ के वर्तमान स्तर को बनाए रखना चाहे, तो 110000 इकाइयों के उत्पादन पर प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या निर्धारित करना चाहिए ?

The details of cost and sales of a firm at an output level of 60000 units are as follows :

	₹
Sales	1,50,000
Raw Materials	66,000
Labour	33,000
Semi-variable overheads	30,000
Fixed overheads	11,000
Profit	10,000

Semi-variable overheads include fixed cost of ₹ 12,000. If the firm wants to maintain the profit at a present level of ₹ 10,000; what selling price it should fix at the output level of 110000 units ?

4. प्रबन्धकीय निर्णयों में सीमान्त लागत विधि के कुछ महत्वपूर्ण उपयोगों को बताइए।

State some of the important applications of marginal costing for managerial decisions.

अथवा

(Or)

बजटन का अर्थ बताइए। एक अच्छी बजट प्रणाली में क्या माँग होनी चाहिए ?

Define Budgeting. What are the requirements of a good budgeting system ?