

**BACHELOR OF COMMERCE – GENERAL
(B.Com.(G))**

Term-End Examination

December, 2022

BCOE-142 : MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

Note : Attempt **Section A** and **Section B**. Section A carries **40** marks and Section B carries **60** marks. **All** questions carry equal marks.

SECTION A

Answer any **two** of the following questions.

1. Discuss the objectives and advantages of management accounting. 10+10

2. (a) What do you mean by Activity-Based Costing ? What are its advantages ? Explain. 3+7

- (b) Distinguish between cost control and cost reduction. 10

3. Write short notes on any ***four*** of the following : ***4×5=20***

- (a) Kaizen Costing
- (b) Marginal Costing
- (c) Secret Reserve
- (d) Zero-Based Budgeting
- (e) Labour Rate Variance
- (f) Activity-Based Costing

SECTION B

Answer any **three** of the following questions.

4. (a) Calculate profit available to equity shareholders, presuming tax rate of 40% from the following information. 15

<i>Particulars</i>	<i>₹ ('000)</i>
PBIT (Profit before interest and taxes)	5,782
Depreciation charged as per books (Revaluation)	182
Depreciation as per Section 205	360
10% preference share capital	1,500
Past accumulated losses	1,200
Transfer to Debenture Redemption Fund	150
Transfer to General Reserve	600
Unabsorbed Depreciation (Section 205)	560
Interest on Loans	252

- (b) What is Inventory Turnover Ratio ? 5

5. From the following data, prepare a cash budget according to Adjusted Profit and Loss method. 20

Balance Sheet as on 31.12.2020

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (₹)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (₹)</i>
Share Capital	1,00,000	Premises	50,000
General Reserve	20,000	Machinery	25,000
Profit and Loss A/c	10,000	Debtors	40,000
Creditors	50,000	Closing Stock	20,000
Bills Payable	10,000	Bills Receivable	5,000
Outstanding Rent	2,000	Prepaid Commission	1,000
	1,92,000	Bank	51,000
	1,92,000		1,92,000

**Trading and Profit and Loss Account for the
Year Ending 31.12.2020**

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (₹)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (₹)</i>
To Opening Stock	20,000	By Sales	2,00,000
To Purchases	1,50,000	By Closing Stock	15,000
To Octroi	2,000		
To Gross Profit c/d	43,000		
	2,15,000		2,15,000
To Interest	3,000	By Gross Profit	43,000
To Salaries	6,000	By Sundry Receipts	5,000
To Depreciation (10% on Premises + Machinery)	7,500		
To Rent 6,000			
Less : Outstanding (Previous year) 2,000			
	4,000		
Add : Outstanding (Current year) 1,000	5,000		
To Commission 3,000			
Add : Prepaid 1,000	4,000		
To Office Expenses	2,000		
To Advertising Exp.	1,000		
To Net Profit	19,500		
	48,000		48,000
To Dividends	8,000	By Balance of Profit (from last year)	10,000
To Addition to Reserves	4,000		
To Balance c/d	17,500	By Net Profit c/d	19,500
	29,500		29,500

Closing Balances of Certain Items :

Share Capital ₹ 1,20,000;

10% Debentures ₹ 30,000; Creditors ₹ 40,000;

Debtors ₹ 60,000; Bills Payable ₹ 12,000; Bills

Receivables ₹ 4,000; Furniture ₹ 15,000 and

Plant ₹ 50,000. (Both these assets were purchased at the end of the year).

6. (a) A company produces a product by using three different components of X, Y and Z. Their cost information for product and purchase price are as follows :

Particulars	X ₹	Y ₹	Z ₹
Direct Material	12	4	2
Direct Labour	4	16	10
Variable Overheads	2	4	4
Fixed Cost	6	20	10
Bought out Price	15	45	25

Only one of the components can be produced in the factory and rest two components are to be bought from outside. Select the components which should be bought from outside. 10

- (b) Distinguish between Standard Costing and Budgeting. 10

7. (a) From the following information, calculate : $5+5+5$
- (i) Fixed Overhead Variance
 - (ii) Expenditure Variance
 - (iii) Fixed Overhead Efficiency Variance

<i>Details</i>	<i>Budget</i>	<i>Actual</i>
Production (units)	10,000	10,400
Fixed overheads (₹)	20,000	20,000
Labour hours	20,000	20,100

- (b) Calculate Break-Even Point in units, from the following data :

5

Selling Price = ₹ 3 per unit

Variable Cost = ₹ 2 per unit

Fixed Cost = ₹ 90,000

8. (a) The cost information available is as follows :

Sales 1,00,000 units

Selling Price ₹ 10 per unit

Variable Cost ₹ 6 per unit

Fixed Cost ₹ 60,000 per annum

Compute the following :

5+5

- (i) Required sales volume in units to earn a profit of ₹ 40,000, and
- (ii) Sales volume in units to earn a profit of ₹ 2 per unit.

- (b) Discuss the Liquidity Analysis Ratios.

10

वाणिज्य में स्नातक – जनरल
(बी.कॉम.(जी))
सत्रांत परीक्षा
दिसम्बर, 2022

बी.सी.ओ.ई.-142 : प्रबन्ध लेखांकन

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

नोट : खण्ड अ और खण्ड ब दोनों कीजिए । खण्ड अ 40 अंक का है
और खण्ड ब 60 अंक का है । सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

खण्ड अ

निम्नलिखित में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

1. प्रबन्ध लेखांकन के उद्देश्यों और लाभों का विवेचन कीजिए । 10+10
2. (क) गतिविधि-आधारित लागत-निर्धारण से आप क्या समझते हैं ? इसके क्या लाभ हैं ? स्पष्ट कीजिए । 3+7
(ख) लागत-नियंत्रण और लागत में कमी में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 10

3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

4×5=20

- (क) काइज़ान लागत-निर्धारण
- (ख) सीमान्त लागत-निर्धारण
- (ग) गुप्त संचय
- (घ) शून्य-आधारित बजटिंग
- (ङ) मज़दूरी दर विचलन
- (च) गतिविधि-आधारित लागत-निर्धारण

खण्ड ब

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

4. (क) निम्नलिखित सूचना की सहायता से कर की दर 40% मानते हुए इक्विटी शेयरधारकों के लिए उपलब्ध लाभ की गणना कीजिए ।

15

ब्योरा	₹ ('000)
PBIT (ब्याज और कर से पूर्व लाभ)	5,782
खातों के अनुसार निर्धारित हास (पुनर्मूल्यांकन)	182
धारा 205 के अनुसार हास	360
10% वरीयता (अधिमानी) शेयर पूँजी	1,500
पिछली संचित हानियाँ	1,200
डिबेंचर परिशोधन निधि (फंड) में स्थानान्तरण	150
सामान्य संचय में स्थानान्तरण	600
अनवशोषित हास (धारा 205)	560
ऋण पर ब्याज	252

- (ख) मालसूची आवर्त अनुपात का क्या अर्थ है ?

5

5. निम्नलिखित आँकड़ों से समायोजित लाभ और हानि विधि के अनुसार नक़दी (कैश) बजट तैयार कीजिए ।

20

31.12.2020 को बैलेंस शीट

देनदारी	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
शेयर पूँजी	1,00,000	भवन	50,000
सामान्य संचय	20,000	मशीनरी	25,000
लाभ-हानि लेखा	10,000	देनदार	40,000
ऋणदाता (लेनदार)	50,000	अंतिम स्टॉक	20,000
देय बिल	10,000	प्राप्य बिल	5,000
बाकी किराया	2,000	पूर्वदत्त कमीशन	1,000
		बैंक	51,000
	1,92,000		1,92,000

**31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए व्यापार
और लाभ-हानि लेखा**

Dr.

Cr.

ब्योरा	राशि (₹)	ब्योरा	राशि (₹)
प्रारम्भिक स्टॉक	20,000	बिक्री से	2,00,000
खरीदारी (क्रय)	1,50,000	अंतिम स्टॉक	15,000
चुंगी	2,000		
कुल लाभ जमा	43,000		
	<u>2,15,000</u>		<u>2,15,000</u>
ब्याज	3,000	सकल लाभ से	43,000
वेतन	6,000	विविध प्राप्तियाँ	5,000
हास (परिसर + मशीनरी पर 10%)	7,500		
किराया 6,000			
घटाया : (बकाया पिछले वर्ष का) <u>2,000</u>			
	4,000		
जमा : (बकाया चालू वर्ष) <u>1,000</u>	5,000		
कमीशन 3,000			
जमा : पेशगी (पूर्वदत्त) <u>1,000</u>	4,000		
कार्यालय खर्च	2,000		
विज्ञापन खर्च	1,000		
शुद्ध लाभ	19,500		
	<u>48,000</u>		<u>48,000</u>
लाभांश	8,000	लाभ का बैलेंस (पिछले वर्ष से)	10,000
रिजर्व में वृद्धि	4,000		
बैलेंस जमा	17,500	शुद्ध लाभ जमा	19,500
	<u>29,500</u>		<u>29,500</u>

कुछ मदों में अन्तिम शेष (बैलेंस) :

शेयर पूँजी ₹ 1,20,000; 10% डिबेंचर ₹ 30,000;
लेनदार ₹ 40,000; देनदार ₹ 60,000; देय बिल ₹ 12,000;
प्राप्त होने योग्य बिल ₹ 4,000; फर्नीचर ₹ 15,000 और
संयंत्र ₹ 50,000. (इन दो परिसम्पत्तियों को वर्ष के अंत में
खरीदा गया)

6. (क) कोई कंपनी तीन विभिन्न अवयवों X, Y और Z का
उपयोग कर एक उत्पाद का उत्पादन करती है। उत्पाद
की लागत और बिक्री मूल्य निम्नलिखित हैं :

ब्योरा	X ₹	Y ₹	Z ₹
प्रत्यक्ष सामग्री	12	4	2
प्रत्यक्ष मज़दूरी	4	16	10
परिवर्ती उपरिव्यय	2	4	4
स्थायी लागत	6	20	10
खरीद मूल्य	15	45	25

इनमें से एक अवयव का उत्पादन फैक्टरी में ही हो
सकता है जबकि बाकी दो अवयवों को बाहर से
खरीदना पड़ता है। उन अवयवों का चयन कीजिए
जिनको बाहर से खरीदना चाहिए।

10

- (ख) मानक लागत-निर्धारण और बजटिंग में अन्तर स्पष्ट
कीजिए।

10

7. (क) निम्नलिखित सूचना की सहायता से गणना कीजिए : $5+5+5$
(i) स्थिर उपरिव्यय विचलन
(ii) व्यय विचलन
(iii) स्थिर उपरिव्यय सामर्थ्य विचलन

ब्योरा	बजट	वास्तविक
उत्पादन (इकाई)	10,000	10,400
स्थिर (अपरिवर्ती)	20,000	20,000
उपरिव्यय (₹)		
मज़दूरी घंटे	20,000	20,100

(ख) निम्नलिखित आँकड़ों की सहायता से इकाई संख्या में समविच्छेद बिन्दु की गणना कीजिए :

5

विक्रय मूल्य = ₹ 3 प्रति इकाई

परिवर्तनशील लागत = ₹ 2 प्रति इकाई

स्थायी (अपरिवर्ती) लागत = ₹ 90,000

8. (क) निम्नलिखित लागत सूचना उपलब्ध है :

बिक्री 1,00,000 इकाई

विक्रय मूल्य ₹ 10 प्रति इकाई

परिवर्तनशील लागत ₹ 6 प्रति इकाई

स्थायी (अपरिवर्ती) लागत ₹ 60,000 वार्षिक

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

5+5

(i) ₹ 40,000 का लाभ अर्जित करने के लिए इकाई की संख्या में आवश्यक बिक्री मात्रा, तथा

(ii) ₹ 2 प्रति इकाई का लाभ अर्जित करने के लिए इकाई की संख्या में बिक्री की मात्रा ।

(ख) तरलता विश्लेषण अनुपातों का विवेचन कीजिए ।

10