

No. of Printed Pages : 14

BCOE-142

BACHELOR OF COMMERCE

(GENERAL) [B. COM. (G)]

Term-End Examination

June, 2023

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

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

1. Define Management Accounting. Explain the techniques of Management Accounting. What are the roles performed by Management Accounting in an organisation ? 10+10
2. (a) What is the meaning of Reserves ? Distinguish between provision and reserves. 3+7
- (b) What are the techniques of cost management ? 10

P. T. O.

3. Write short notes on any *four* of the following :

4×5=20

- (a) Trend Analysis
- (b) Performance Budgeting
- (c) Direct Material Usage Variance
- (d) Cost Volume Profit Analysis
- (e) Responsibility Accounting
- (f) Environmental Accounting

Section—B

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

4. (a) From the following information, compute shareholder's funds : 15

	₹
11% Preference Share Capital	3,00,000
Equity Share Capital	7,00,000
Reserves (Revenue)	1,50,000
Capital Reserves	75,000
Securities Premium	1,25,000
9% Debentures	5,00,000
Current Liabilities	1,50,000
	20,00,000

	₹
Goodwill	2,50,000
Fixed Assets	10,00,000
Investments	2,50,000
Current Assets	3,75,000
Preliminary Expenses	80,000
Discount on Debentures	45,000
	20,00,000

Fixed assets include ₹ 40,000 for patents which are considered useless and freehold premises which is valued ₹ 75,000 more than its book value. Goodwill is to be valued at ₹ 2,20,000.

- (b) What is Interest Coverage Ratio ? 5
5. A company producing electronic watches, estimate the following factory overhead costs for producing 5000 units : 20

	₹
Indirect Materials	16,000
Indirect Labour	30,000
Inspection costs	16,000
Heat, Light and Power	8,000
Expandable tools	8,000
Supervision costs	8,000
Equipment Depreciation	4,000
Factory Rent	4,000

Indirect labour, indirect material and expendable tools are entirely variable. Heat, light and power and inspection costs are variable to the extent of 50%, 40% respectively. Other costs are fixed costs a month. Prepare a flexible budget for production of 4000 and 6000 units per month. Also find out the average factory overheads per unit for these two production levels.

6. (a) The following information is available from the records of a company : 10

	Standard Wages	Actual Wages
Skilled	90 workers @ ₹ 2 per hr.	80 workers @ ₹ 2.50 per hour
Unskilled	60 workers @ ₹ 3 per hr.	70 workers @ ₹ 2 per hour
	Budgeted hours : 1000	Actual hours : 900

You are required to calculate the following :

- (i) Labour Cost Variance
- (ii) Labour Rate Variance
- (iii) Labour Efficiency Variance
- (iv) Labour Mix Variance
- (v) Revised Labour Efficiency Variance

(b) What are the methods of classification of Material Variances ? Explain. 10

7. (a) ABC Ltd., a multiproduct company, furnishes the following data : 15

Particulars	Period I	Period II
Sales (₹)	45,000	50,000
Total Cost (₹)	40,000	43,000

Assuming that there is no change in price and variable costs. Fixed costs are incurred equally in the two periods. Calculate the following :

- (i) Profit-Volume ratio
- (ii) Fixed expenses
- (iii) Break-even point
- (iv) Sales required to earn a profit of ₹ 10,000
- (v) Profit when sales is ₹ 80,000

(b) Given : 5

Production = 100000 units

Sales 90000 units @ ₹ 3 per unit

Variable manufacturing costs = ₹ 2 per unit

Fixed overheads = ₹ 50,000

Selling and distribution costs = ₹ 10,000 of which ₹ 4,000 is variable.

Prepare the income statement under marginal costing.

8. (a) With the help of the following data, a manufacturer seeks your advice whether to buy an item from the market or to produce it at the floor of the factory : 10

Particulars	Present (Buy) (₹)	Proposed (Make) (₹)
Sales	16,00,000	16,00,000
Costs : Variable	11,20,000	10,24,000
Fixed	3,60,000	4,00,000
Capital required	8,00,000	9,00,000

Advise the management.

- (b) Describe the factors influencing pricing decisions. 10

BCOE-142**वाणिज्य में स्नातक (जनरल)****[बो. कॉम. (जी.)]****सत्रांत परीक्षा****जून, 2023****बी.सी.ओ.ई.-142 : प्रबन्ध लेखांकन**

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

नोट : खण्ड 'अ' तथा 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**नोट :** निम्नलिखित में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

1. प्रबन्ध लेखांकन को परिभाषित कीजिए। प्रबन्ध लेखांकन की तकनीकों की व्याख्या कीजिए। एक संगठन में पबंध लेखांकन की भूमिका क्या है ? 10+10

2. (अ) संचय का क्या अर्थ है ? प्रावधान एवं संचय में अन्तर कीजिए। 3+7
- (ब) लागत प्रबन्ध की तकनीकें क्या हैं ? 10
3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 4×5=20
- (अ) प्रवृत्ति विश्लेषण
- (ब) निष्पादन बजटिंग
- (स) प्रत्यक्ष सामग्री उपयोग विचरण
- (द) लागत-परिमाण-लाभ विश्लेषण
- (य) उत्तरदायित्व लेखांकन
- (र) पर्यावरण लेखांकन

खण्ड—ब

नोट : निम्नलिखित में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

4. (अ) अग्रलिखित सूचनाओं से अंशधारी कोष की गणना कीजिए : 15

	₹
11% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	3,00,000
समता अंश पूँजी	7,00,000
संचय (आय)	1,50,000
पूँजी संचय	75,000
प्रतिभूति प्रीमियम	1,25,000
9% ऋणपत्र	5,00,000
चालू दायित्व	1,50,000
	20,00,000

	₹
ख्याति	2,50,000
स्थायी सम्पत्तियाँ	10,00,000
निवेश	2,50,000
चालू सम्पत्तियाँ	3,75,000
प्रारम्भिक व्यय	80,000
ऋणपत्रों पर बट्टा	45,000
	20,00,000

स्थायी सम्पत्तियों में ₹ 40,000 के एकस्व (Patent) भी शामिल है जो कि अब प्रयोग के लिए उपयोगी नहीं हैं और ₹ 75,000 से फ्रीहोल्ड सम्पत्ति का मूल्यांकन पुस्तक मूल्य से ज्यादा किया गया है। ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,20,000 किया गया है।

(ब) ब्याज संरक्षण अनुपात क्या है ? 5

5. एक कम्पनी इलक्ट्रॉनिक घड़ियों का उत्पादन करती है जो कि 5,000 इकाइयों के उत्पादन में निम्नलिखित कारखाना उपरिव्यय लागत का अनुमान लगाती है : 20

	₹
अप्रत्यक्ष सामग्री	16,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी	30,000
निरोक्षण लागत	16,000
हीट, लाइट एवं शक्ति	8,000
विस्तार योग्य टूलस	8,000
पर्यवेक्षण लागत	8,000
उपकरण हास	4,000
कारखाना किराया	4,000

अप्रत्यक्ष श्रम, अप्रत्यक्ष सामग्री एवं विस्तारयोग्य टूलस सभी पूर्णतः परिवर्तनशील हैं। हीट, लाइट एवं शक्ति और निरोक्षण लागत 50%, 40% की सीमा तक क्रमशः परिवर्तनशील है। अन्य लागत महीने के लिए स्थायी हैं। आप प्रति माह 4000 और 6000 इकाइयों के उत्पादन के लिए लोचदार बजट बनाइए। इन दो उत्पादन स्तरों पर औसत फैक्टरी उपरिव्यय लागत प्रति इकाई भी निकालिए।

6. (अ) एक कम्पनी के रिकार्ड के अनुसार निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

10

	मानक मजदूरी	वास्तविक मजदूरी
कुशल	90 मजदूर @ ₹ 2 प्रति घण्टा	80 मजदूर @ ₹ 2.50 प्रति घण्टा
अकुशल	60 मजदूर @ ₹ 3 प्रति घण्टा	70 मजदूर @ ₹ 2 प्रति घण्टा
	बजट घण्टे : 1000	वास्तविक घण्टे : 900

आपको निम्नलिखित की गणना करनी है :

- (i) श्रम लागत विचरण
- (ii) श्रम दर विचरण
- (iii) श्रम कार्यक्षमता विचरण
- (iv) श्रम विचरण विचरण
- (v) संशोधित कार्यदक्षता विचरण

(ब) सामग्री विचरण के वर्गीकरण की विधियाँ क्या हैं ?

व्याख्या कीजिए। 10

7. (अ) ए. बी. सी. लिमिटेड, एक विभिन्न उत्पाद कम्पनी,

के निम्नलिखित आँकड़े हैं : 15

विवरण	अवधि I	अवधि II
बिक्री (₹)	45,000	50,000
कुल लागत (₹)	40,000	43,000

कीमत और परिवर्तनशील लागत में किसी भी तरह का परिवर्तन नहीं मानिए। स्थायी लागत दो

समयावधि में समान लगाई गई हैं। निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- (i) लाभ-परिमाण अनुपात
- (ii) स्थायी व्यय
- (iii) सम-विच्छेद बिन्दु
- (iv) ₹ 10,000 लाभ कमाने के लिए बिक्री की आवश्यकता
- (v) लाभ जब विक्रय ₹ 80,000 है।

(ब) दिया है : 5

उत्पादन = 100000 इकाइयाँ

बिक्री 90000 इकाइयाँ @ ₹ 3 प्रति इकाई

परिवर्तनशील उत्पादन लागत = ₹ 2 प्रति इकाई

स्थायी उपरिव्यय = ₹ 50,000

विक्रय एवं वितरण लागत = ₹ 10,000 जिसमें से ₹ 4,000 परिवर्तनशील हैं।

सीमान्त लागतांकन के अन्तर्गत आय विवरण तैयार कीजिए।

8. (अ) निम्नलिखित आँकड़ों से एक उत्पादक आपसे सलाह माँगता है कि एक वस्तु (मद) को बाजार से क्रय किया जाए या फ़ैक्टरी में ही उत्पादित किया जाए :

10

विवरण	वर्तमान (क्रय) (₹)	प्रस्तावित (उत्पादन) (₹)
विक्रय	16,00,000	16,00,000
लागत : परिवर्तनशील	11,20,000	10,24,000
स्थायी	3,60,000	4,00,000
पूँजी की आवश्यकता	8,00,000	9,00,000

प्रबन्ध को सलाह दीजिए।

- (ब) मूल्य निर्धारण निर्णयों को प्रभावित करने वाले कारकों का वर्णन कीजिए।

10