

Roll No. .... Total Printed Pages - 14

**F - 3056****B.Com. (Part III) Examination, 2022****( New Course)****(Compulsory)****Group II****Paper Second****MANAGEMENT ACCOUNTING***Time : Three Hours]**[Maximum Marks:75*

**नोट:** सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Note:** Attempt all the five questions. One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.

**इकाई - 1/ Unit - 1**

1. (अ) प्रबंधकीय लेखाविधि की प्रकृति को बतायें। 5

P.T.O.

Discuss the nature of Management Accounting?

- (ब) "वित्तीय विवरण-पत्र अनेक सीमाओं से व्यथित होते हैं। वर्णन कीजिए। 10  
"Financial statement suffer from various limitations."  
Discuss.

**अथवा/OR**

मैसर्स अग्रवाल एण्ड कम्पनी से संबंधित निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु उसका लाभ-हानि विवरण तथा उस तिथि का सारांशित चिह्न ( तुलन-पत्र) तैयार कीजिए -

चालू अनुपात 2.5, तरल अनुपात ( तरल सम्पत्ति/तरल दायित्व) 1.3, स्वामित्व अनुपात ( स्थायी सम्पत्तियाँ/स्वामित्व कोष) 0.6, सकल लाभ का विक्रय पर अनुपात 10% देनदारों की गति 40 दिन, विक्रय रू० 7,30,000, कार्यशील पूँजी रू० 1,20,000. बैंक अधिविकर्ष रू० 15,000, अंशपूँजी रू० 2,50,000, अंतिम स्कन्ध प्रारम्भिक स्कन्ध से 10% अधिक है। शुद्ध लाभ स्वामित्व कोष का 10% है।

From the following informations pertaining to M/s Agrawal & Company, prepare its statement of Profit & loss for the year ended on 31st March 2022 and a

F - 3056

[3]

summerised Balance Sheet as that date.

Current Ratio 2.5, Quick ratio (liquid assets/ liquid liabilities) 1.3, proprietary ratio ( Fixed assets/ proprietary fund) 0.6, gross profit to sales Ratio 10%, Debtors velocity 40 days, Sales Rs. 7,30,000, working capital Rs. 1,20,000, Bank overdraft Rs. 15,000, share capital Rs. 2,50,000, closing stock ( inventory) is 10% more than opening Inventory. Net Profit 10% of proprietary funds.

### इकाई - 2 / Unit - 2

2. आर० के० लिमिटेड के 31 मार्च 2022 एवं 31 मार्च 2021 के चिट्ठे नीचे दिये हैं -

विवरण	टीप	31मार्च	31मार्च
	क्रमांक	2022	2021
(1) समता एवं दायित्व			
(1) अंशधारियों का कोष			
(a) अंशपूँजी			
समता अंशपूँजी		8,00,000	6,00,000
8%शोधनीय			
पूर्वाधिकार अंशपूँजी		2,00,000	3,00,000

F - 3056

P.T.O.

[4]

(b) संचय एवं अतिरेक		
सामान्य संचय	1,40,000	80,000
लाभ हानि विवरण पत्र अतिरेक		
चालू दायित्व		
व्यापारिक देय	1,98,000	1,50,000
अदत्त लाभांश	1,00,000	84,000
करों के लिये प्रावधान	1,00,000	80,000
<b>योग</b>	<b>16,34,000</b>	<b>13,54,000</b>
(II) सम्पत्तियाँ		
(1) गैर चालू सम्पत्तियाँ		
(a) स्थिर सम्पत्तियाँ		
मूर्त सम्पत्तियाँ		
भूमि एवं भवन	3,40,000	4,00,000
संयन्त्र	4,00,000	1,60,000
अमूर्त सम्पत्तियाँ		
ख्याति	1,80,000	2,30,000
(2) चालू सम्पत्तियाँ		

F - 3056

[5]

स्कंध		2,18,000	1,54,000
व्यापारिक प्राप्य		4,60,000	3,60,000
रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		36,000	50,000
<b>योग</b>		<b>16,34,000</b>	<b>13,54,000</b>

अतिरिक्त सूचनाएँ

(i) वर्ष 2021-22 में भूमि एवं भवन तथा संयंत्र पर क्रमशः ₹0 40,000 एवं ₹0 20,000 ह्रास (अवक्षयण) लगाया गया है।

(ii) वर्ष 2021-22 में ₹0 40,000 अन्तरिम लाभांश के चुकाये गये हैं।

(iii) वर्ष 2021-22 में ₹0 70,000 आयकर के दिए गए।

आप संशोधित लेखांकन मानक-3 के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र तैयार कीजिए।

The following Balance Sheet of R. K. Limited as on 31st March 2022 and 31st March 2021 are given below :

Particulars	Note	as at 31	as at 31
	No.	March 22	March 21
I. Equity & liabilities:			
(1) Shareholders' Fund			

F - 3056

P.T.O.

[6]

(a) Share Capital		
Equity share Capital	8,00,000	6,00,000
8% Redeemable Pref.		
Share Capital	2,00,000	3,00,000
(b) Reserve & Surplus:		
General Reserve	1,40,000	80,000
Statement of profit & loss	96,000	60,000
(Surplus)		
Current Liabilities:		
Trade payable	1,98,000	1,50,000
Unpaid Dividend	1,00,000	84,000
Provision for taxation	1,00,000	80,000
<b>Total</b>	<b>16,34,000</b>	<b>13,54,000</b>
II. Assets :		
(1) Non current Assets		
(a) Fixed Assets		
Tangible Assets:		

F - 3056

[7]

Land & Building	3,40,000	4,00,000
Plant	4,00,000	1,60,000
Intangible Assets		
Goodwill	1,80,000	2,30,000
(2) Current Assets:		
Inventories	2,18,000	1,54,000
Trade Receivable	4,60,000	3,60,000
Cash & cash equivalent	36,000	50,000
<b>Total</b>	<b>16,34,000</b>	<b>13,54,000</b>

Additional Informations :

- Depreciation of Rs. 40,000 and Rs. 20,000 have been charged on land & building and plant respectively.
- An interim dividend of Rs. 40,000 has been paid in year 2021-22
- Income Tax Rs. 70,000 was paid during the year 2021-22

You are required to prepare cash flow statement

[8]

according to revised Accounting Standard-3.

**अथवा/OR**

‘कोष प्रवाह विवरण’ से आप क्या समझते हैं? इसे क्यों बनाया जाता है? इस विवरण को तैयार करने की कोई एक विधि समझाइये।

What is 'Fund Flow Statement ? Why is it prepared ? Briefly explain any one method of preparing this statement.

**इकाई - 3 / Unit - 3**

- इशिता लिमिटेड के संबंध में आपको निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं -

सामग्री	रु0 48,000
श्रम	रु0 96,000
स्थिर उपरिव्यय	रु0 48,000
परिवर्तनशील उपरिव्यय	रु0 24,000
विक्रय	12000 इकाइयाँ
विक्रय मूल्य ( प्रति इकाई)	रु0 25
कम्पनी को विदेशी बाजार से 5,000 अतिरिक्त इकाई रु0 20 प्रति	

[9]

इकाई की दर से विक्रय प्रस्ताव प्राप्त हुआ है। इस प्रस्ताव को स्वीकार करने पर प्रति इकाई सामग्री लागत सभी उत्पादित इकाइयों पर 40 पैसे प्रति इकाई की बचत होगी किन्तु स्थिर लागतें बढ़कर रू0 60,000 हो जायेगी तथा श्रम कार्यकुशलता में 20% की कमी आएगी सलाह दीजिए प्रस्ताव स्वीकार किया जाना चाहिए अथवा नहीं।

The following data are given to you about Eshita Ltd.

Material	Rs. 48,000
Labour	Rs. 96,000
Fixed overhead	Rs. 48,000
Variable overhead	Rs. 24,000
Sales	12,000 units
Selling Price ( Per unit)	25

The Company has received an offer from the Foreign market to sale 5,000 additional units at Rs. 20 each. If the Company accepts this offer it will be able to save 40 paise per unit in the material cost on all the units produced. However, fixed costs will increase to Rs. 60,000 and labour efficiency will reduce by 20%. Suggest whatever the offer should be accepted or not.

[10]

**अथवा/OR**

निम्नलिखित समझाइए :

- अंशदान
- लाभ-मात्रा अनुपात
- सुरक्षा सीमा
- सम विच्छेद बिन्दु

Explain the following :

- Contribution
- Profit volume Ratio
- Margin of safety
- Break-even point

**इकाई - 4 / Unit - 4**

- एक कारखाना वर्तमान में 50% क्षमता पर कार्य करके 10,000 इकाइयों उत्पादित करता है और लागत रू0 220 प्राति इकाई है जिसका विवरण निम्न प्रकार है -

**प्रति इकाई रू0 में**

सामग्री

100

[11]

श्रम	70
कार्य के लिए लागत (40% स्थिर)	30
प्रशासन उपरिव्यय ( 50% स्थिर)	20
	220
	220

वर्तमान विक्रय मूल्य रू0 250 प्रति इकाई है। 60% कार्य स्तर पर सामग्री की लागत 2% बढ़ जाती है और बिक्री मूल्य 2% घट जाता है। 80% कार्यस्तर पर सामग्री लागत 5% बढ़ जाती है और बिक्री मूल्य में 4% कमी हो जाती है।

60% तथा 80% कार्यस्तर पर कारखाने के लाभों की गणना कीजिए

A factory is currently running at 50% capacity and produces 10,000 units at a cost of Rs. 220 per unit as per details below :

	Per unit in Rs.
Material	100
Labour	70
Factory overhead (40% Fixed)	30
Administrative overhead ( 50% Fixed)	20
	220
	220

F - 3056

P.T.O.

[12]

The current selling price is Rs. 250 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 increases by 5% and selling price per unit falls by 4% estimate profit of the factory at 60% and 80% working.

**अथवा/OR**

निष्पादन बजटन क्या है? इसके महत्व एवं उद्देश्यों का वर्णन कीजिए। क्या इसकी कुछ सीमाएँ भी हैं ?

What is performance Budget ? Explain its importance and objects. Has it any limitations also?

**इकाई - 5 / Unit - 5**

5. एक उत्पाद की प्रमापित लागत इस प्रकार है -

समय 15 घण्टे प्रति इकाई

लागत रू0 3 प्रति घण्टा

वास्तविक लागत:

उत्पादन 500 इकाइयाँ

उत्पादन में प्रयुक्त समय

7800 घण्टे

निष्क्रिय समय

200 घण्टे

8000 घण्टे

F - 3056

[13]

कुल रू0 24,800 का भुगतान किया गया।

श्रम विचरणों की गणना कीजिए।

Standard cost of a production is as under :

Time 15 Hours per unit

cost Rs. 3 per hours

Actual cost:

Production 500 units

Time taken in production 7800 hours

Idle time 200 hours

8000 hours

Payment made Rs. 24,800

Calculate labour variances.

**अथवा/OR**

निम्न सूचनाओं से गणना कीजिये -

(i) स्थायी उपरिव्यय लागत विचरण

(ii) स्थायी उपरिव्यय लागत व्यय विचरण

(iii) स्थायी उपरिव्यय लागत मात्रा विचरण

F - 3056

P.T.O.

[14]

**बजटेड**

**वास्तविक**

स्थायी उपरिव्यय

रू0 4,50,000

रू0 5,20,000

कार्य के घण्टे

60,000

66,000

उत्पादन ( इकाइयों में)

30,000

34,000

Form the following information calculate

(i) Fixed overhead cost variance

(ii) Fixed overhead cost expenditure variance.

(iii) Fixed overhead cost volume variance.

**Budgeted**

**Actual**

Fixed overheads

Rs 4,50,000

RS. 5,20,000

Working hours

60,000

66,000

output ( in units)

30,000

34,000

F - 3056