



## ED-2046

B.Com. (Part-III) Examination, 2021

Compulsory

Group - II

Paper - II

Management Accounting

*Time* : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

[*Minimum Pass Marks* : 25

**नोट** : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Note** : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

### इकाई / Unit-I

1. वित्तीय विवरणों के निर्वचन से आप क्या समझते हैं? विवरणों के निर्वचन हेतु कौन-सी प्रक्रियाएं अपनायी जाती है?

DRG\_2\_(11)

(Turn Over)

( 2 )

What do you mean by interpretation of financial statements? What procedures are to be adopted in interpreting the statements.

**अथवा / OR**

निम्न समंको एवं अनुपातों से कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के अनुसार चिट्ठा एवं लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

|                | ₹        |
|----------------|----------|
| अंश पूँजी      | 7,20,000 |
| कार्यशील पूँजी | 2,52,000 |
| बैंक आधिक्य    | 40,000   |

दिखावटी संपत्ति कोई नहीं है। चालू संपत्ति में स्कन्ध व्यापारीक प्राप्य और रोकड़ के अतिरिक्त कोई सम्पत्ति नहीं है। अंतिम स्टॉक प्रारंभिक स्टॉक से 20% अधिक है।

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| चालू अनुपात                        | 2.5      |
| तरल अनुपात                         | 1.5      |
| स्वामित्व अनुपात                   | 0.7      |
| सकल लाभ अनुपात                     | 20%      |
| स्कंध आवर्त                        | 4        |
| व्यापारिक प्राप्य आवर्त            | 36.5 दिन |
| शुद्ध लाभ की चुकता पूँजी पर अनुपात | 10%      |

DRG\_2\_(11)

(Continued)

( 3 )

From the following figures and ratios make out the Balance Sheet and statement of profit & loss as per schedule III of companies Act, 2013 :

|                     |          |
|---------------------|----------|
| (a) Share Capital   | 7,20,000 |
| (b) Working Capital | 2,52,000 |
| (c) Bank Overdraft  | 40,000   |

There is no fictitious assets. In current assets there are no assets other than inventories, trade receivables and cash. Closing inventory is 20% higher than the opening inventory.

|   |           |
|---|-----------|
| (i) Current Ratio   | 2.5       |
| (ii) Liquid Ratio   | 1.5       |
| (iii) Proprietary Ratio<br>(fixed ratio + proprietary fund) | 0.7       |
| (iv) Gross Profit Ratio                                     | 20%       |
| (v) Inventory turnover                                      | 4         |
| (vi) Trade Receivables turnover                             | 36.5 days |
| (vii) Net profit to paid-up capital                         | 10%       |

**इकाई / Unit-II**

2. कोष प्रवाह विवरण के संबंध में कोष एवं प्रवाह को समझाइए। कोष प्रवाह कैसे तैयार किया जाता है ?

( 4 )

Define the term fund and flow in respect of a fund flow statement. How is a fund flow statement prepared ?

**अथवा / OR**

निम्नलिखित विवरण से कोष प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

| सम्पत्तियाँ    | 2019<br>(₹) | 2020<br>(₹) |
|----------------|-------------|-------------|
| रोकड़          | 2,500       | 1,000       |
| देनदार         | 17,000      | 20,000      |
| रहतिया         | 12,500      | 11,000      |
| भूमि           | 15,000      | 20,000      |
| भवन            | 20,000      | 22,500      |
| मशीन           | 40,000      | 43,000      |
|                | 1,07,000    | 1,17,500    |
| <b>दायित्व</b> |             |             |
| लेनदार         | 10,000      | 12,000      |
| देय बिल        | 8,000       | 8,500       |
| बैंक ऋण        | 15,000      | 22,500      |
| पूँजी          | 74,000      | 74,500      |
|                | 1,07,000    | 1,17,500    |

DRG\_2\_(11)

(Continued)

( 5 )

वर्ष के दौरान उपक्रमी द्वारा व्यक्तिगत प्रयोग के लिए ₹ 18,000 आहरित किए गए। मशीन पर हास के लिए प्रावधान 31 मार्च, 2019 को ₹ 15,000 एवं 31 मार्च 2020 को ₹ 19,500 किया गया।

From the following particulars prepare funds-flow statement :

| <b>Assets</b>      | 2019<br>(₹) | 2020<br>(₹) |
|--------------------|-------------|-------------|
| Cash               | 2,500       | 1,000       |
| Debtors            | 17,000      | 20,000      |
| Stock              | 12,500      | 11,000      |
| Land               | 15,000      | 20,000      |
| Building           | 20,000      | 22,500      |
| Machinery          | 40,000      | 43,000      |
|                    | 1,07,000    | 1,17,500    |
| <b>Liabilities</b> |             |             |
| Creditors          | 10,000      | 12,000      |
| Bills Payable      | 8,000       | 8,500       |
| Bank Loan          | 15,000      | 22,500      |
| Capital            | 74,000      | 74,500      |
|                    | 1,07,000    | 1,17,500    |

DRG\_2\_(11)

(Turn Over)

( 6 )

During the year drawing by the proprietor for personal use amounted to ₹ 18,000 provision for depreciation on machinery stood at ₹ 15,000 on 31st March, 2019 and ₹ 19,500 on 31st March, 2020.

**इकाई / Unit-III**

3. सम विच्छेद बिंदु क्या है? इसकी गणना कैसे की जाती है?

What is B.E.P. ? How it is calculated ?

**अथवा / OR**

एक वस्तु के उत्पादन में कार्यरत एक फैक्ट्री फरवरी, 2019 माह के लिये निम्नलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत करती हैं :

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| सामग्री की लागत         | ₹ 1,20,000 |
| श्रम लागत               | ₹ 2,40,000 |
| स्थायी उपरिव्यय         | ₹ 1,20,000 |
| परिवर्तनशील उपरिव्यय    | ₹ 60,000   |
| प्रति इकाई ब्रिकी मूल्य | ₹ 50       |
| उत्पादित इकाइयां        | 12000      |

(7)

उपलब्ध वर्तमान क्षमता पर 20000 इकाइयां 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 बचत होगी। परन्तु स्थायी उपरिव्यय में ₹ 35,000 को वृद्धि हो जायेगी। यह भी अनुमान है कि कार्य क्षमता में आमतौर पर 2% की कमी आयेगी और परिणाम स्वरूप श्रम लागत तथा परिवर्तनशील उपरिव्यय उसी अनुपात में बढ़ जायेगी।

अपनी संस्तुति देते हुए कि प्रस्ताव को स्वीकृति प्रदान की जानी चाहिये या नहीं। प्रबंध के लिए एक प्रतिवेदन तैयार कीजिए।

A factory manufacturing a product presents the following information for the month of february, 2019 :

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 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      |

---

DRG\_2\_(11)

(Turn Over)

( 8 )

From the available present capacity 20000 units per month can be produced. The firms 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 over all 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.

**इकाई / Unit-IV**

4. बजटरी नियंत्रण क्या है? इसके स्थापन के लिए उठाये जाने वाले आवश्यक कदमों की विवेचना कीजिए।

What is Budgetary control? Discuss the necessary steps which are taken for its installation.

**अथवा / OR**

---

DRG\_2\_(11)

(Continued)



(9)

2020 के माह जनवरी के लिए फिनिक्स लि० का विक्रय बजट निम्न को दर्शाता है :

| उत्पादन | मात्रा        | विक्रय मूल्य प्रति कि०ग्रा०<br>(₹) |
|---------|---------------|------------------------------------|
| A       | 2500 कि०ग्रा० | 3                                  |
| B       | 1250 कि०ग्रा० | 2                                  |
| C       | 2000 कि०ग्रा० | 2.5                                |

उसी माह में वास्तविक बिक्री थी :

|          |               |           |
|----------|---------------|-----------|
| उत्पाद A | 2000 कि०ग्रा० | ₹ 5,500   |
| उत्पाद B | 1750 कि०ग्रा० | ₹ 3937.50 |
| उत्पाद C | 2200 कि०ग्रा० | ₹ 4,950   |

विक्रय विचरणांश का विश्लेषण कीजिए।

The sales budget of Phinex Ltd. for the month of January, 2020 indicates the following :

| Product | Qty     | Selling Price per kg.<br>(₹) |
|---------|---------|------------------------------|
| A       | 2500 kg | 3                            |
| B       | 1250 kg | 2                            |
| C       | 2000 kg | 2.5                          |

DRG\_2\_(11)

(Turn Over)

( 10 )

During the said month the actual sales were :

|           |         |     |           |
|-----------|---------|-----|-----------|
| Product A | 2000 kg | for | ₹ 5,500   |
| Product B | 1750 kg | for | ₹ 3937.50 |
| Product C | 2200 kg | for | ₹ 4,950   |

Analyse the sales variances.

**इकाई / Unit-V**

5. विचरण विश्लेषण क्या है? क्या एक अनुकूल विचरण सदैव ही परिचालन कुशलता का प्रतीक है?

What is variance analysis? Is a favourable variance always an indicator of efficiency in operation?

**अथवा / OR**

50 इकाइयों के निर्माण हेतु प्रमाप मिश्रण निम्न प्रकार है :

- (a) 5 किग्रा० @ ₹ 8  
(b) 15 किग्रा० @ ₹ 4

जनवरी माह के एक सप्ताह के 7200 इकाइयों का निर्माण हुआ और निम्न सामग्री प्रयुक्त हुई :

- (a) 600 किग्रा० प्रति कि०ग्रा० ₹ 7  
(b) 200 किग्रा० प्रति कि०ग्रा० ₹ 5

( 11 )

सामग्री लागत विचरण मूल्य, मूल्य विचरण, मिश्रण विचरण तथा उत्पादित मात्रा विचरण की गणना कीजिए।

The standard mix for the production of 50 units is :

(a) 5 kg @ ₹ 8

(b) 15 kg @ ₹ 4

During a week in January 7200 units were produced and materials used were :

(a) 600 kg @ ₹ 7

(b) 200 kg @ ₹ 5

Calculate material cost variance, price variance, mix variance and yield variance.