

4802

M.Com. (Previous) ABST Examination, 2018
ADVANCED COST AND MANAGEMENT
ACCOUNTING

Time : Three Hours

Maximum Marks : 100

PART-A [Marks : 20]

(खण्ड-अ)

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-B [Marks : 50]

(खण्ड-ब)

Answer *five* questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-C [Marks : 30]

(खण्ड-स)

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-A

(खण्ड-अ)

1. Answer all questions.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

UNIT-I

(इकाई-I)

(i) On which rule Pareto analysis is based ? What does it indicate ?

पैरेटो विश्लेषण किस नियम पर आधारित है ? यह क्या इंगित करता है ?

(ii) Fill in the blanks :

रिक्त स्थानों की पूर्ति करो :

(a) Cost plus pricing ignores and

लागत योग मूल्य तथा की उपेक्षा करता है।

(b) The rate of return to be earned by factory should cover the involved in business.

कारखाने द्वारा प्रत्याय दर अर्जित करने के लिए व्यवसाय में निहित को ध्यान में रखना चाहिए।

(c) There is no price policy in

..... में कोई मूल्य नीति नहीं होती है।

UNIT-II

(इकाई-II)

- (iii) If variable cost and opportunity cost both are given then how to decide whether a particular component should make or buy ?

यदि परिवर्तन लागत तथा अवसर लागत दोनों दे रखी हों तो कैसे निर्धारित करेंगे कि एक विशिष्ट संघटक बनायेंगे या खरीदेंगे ?

- (iv) How to calculate Throughput contribution ?

श्रुपट अंशदान की गणना कैसे करते हैं ?

UNIT-III

(इकाई-III)

- (v) Given : Setting up cost Rs. 12,000, Output 15,000 units and production batch size 100 units. Calculate cost per set up activity.

दिया है : सेटिंग-अप लागत 12,000 रु., उत्पादन 100 के बैच आकार में 15,000 इकाइयों का उत्पादन। प्रति सेट-अप गतिविधि की लागत ज्ञात कीजिए।

- (vi) Write name of different costs according to nature of production process given in CAS-1 ?

सी.ए.एस.-1 में दी गयी उत्पादन प्रक्रिया की प्रकृति के आधार पर विभिन्न लागतों के नाम लिखिए।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

(vii) Fill in the blanks :

रिक्त स्थानों की पूर्ति करो :

(a) Variance analysis involves the and of variances.

विचरण विश्लेषण में विचरणों का तथा सम्मिलित होता है।

(b) Volume variance arises because of expenses.

मात्रा विचरण खर्च के कारण उत्पन्न होता है।

(c) The relation between the finished product and the raw material input is known as

निर्मित उत्पाद तथा कच्ची सामग्री के इनपुट के मध्य सम्बन्ध को कहा जाता है।

(viii) What are the control points of Target costing ?

लक्ष्य लागत लेखांकन के नियंत्रण बिन्दु क्या हैं ?

UNIT-V

(इकाई-V)

(ix) How to compute Economic Value Added ?

आर्थिक मूल्य जोड़ की गणना कैसे की जाती है ?

(x) What are the components of Balance Score cards ?

संतुलन स्कोर कार्ड के संघटक क्या हैं ?

PART-B

(खण्ड-ब)

UNIT-I

(इकाई-I)

2. Explain the application of Pareto analysis in the following business situations :

निम्न व्यावसायिक परिस्थितियों में पैरेटो विश्लेषण के अनुप्रयोग को स्पष्ट कीजिए :

- (i) Customer Profitability.

ग्राहक लाभदायकता।

- (ii) Stock Control.

स्टॉक नियंत्रण।

- (iii) Pricing of a Product.

एक उत्पाद का मूल्य निर्धारण।

OR

(अथवा)

Discuss the concept of Skimming pricing policy and Penetration pricing policy.

मलाई उतरन मूल्य-निर्धारण नीति तथा प्रवेश मूल्य-निर्धारण नीति की अवधारणा को समझाइए।

UNIT-II

(इकाई-II)

3. A Paint manufacturing company manufactures 4,00,000 per annum medium-sized tins of "Spray Lac Paints" when working at normal capacity. It incurs the following costs of manufacturing per unit :

जब पेन्ट निर्माता कम्पनी सामान्य कार्यक्षमता पर कार्य करती है तब मध्यम आकार की 'स्प्रे लेक पेन्ट्स' टिन के 4,00,000 का प्रतिवर्ष उत्पादन करती है। कम्पनी प्रति इकाई उत्पादन लागत निम्न प्रकार से खर्च करती है :

	Rs.
Direct Material (प्रत्यक्ष सामग्री)	15.60
Direct Labour (प्रत्यक्ष श्रम)	4.20
Variable Overheads (परिवर्तनशील उपरिव्यय)	5.00
Fixed Overhead (स्थायी उपरिव्यय)	8.00
Production cost per unit (प्रति इकाई उत्पादन लागत)	<u>32.80</u>

Each unit (tin) of the product is sold for Rs. 42 with variable selling and administrative expenses of Rs. 1.2 per tin. During the next quarter only 20,000 units can be

produced and sold. Management plans to shut down the plant estimating that the fixed manufacturing cost can be reduced to Rs. 1,48,000 for the quarter. When the plant is operating, the fixed overheads are incurred at a uniform rate throughout the year. Additional cost of plant shut down for the quarter are estimated is Rs. 28,000.

प्रत्येक इकाई 42 रु. में बेची जाती है। परिवर्तनशील विक्रय एवं प्रशासनिक व्यय 1.2 रु. प्रति इकाई है। अगले तिमाही में केवल 20,000 इकाइयों का उत्पादन एवं विक्रय किया जा सकता है। प्रबन्धक प्लांट को बन्द करने पर विचार कर रहा है। इससे प्रत्येक तिमाही के लिए स्थायी उपरिव्ययों की 1,48,000 रु. तक कमी हो जायेगी। जब प्लांट कार्यशील होता है तो, स्थायी उपरिव्यय सम्पूर्ण वर्ष में समान दर से खर्च होता है। प्लांट बन्द करने की तिमाही के लिए अतिरिक्त लागत 28,000 रु. है।

Comment :

टिप्पणी कीजिए :

(a) Whether the plant should be shut down during the quarter, and

क्या तिमाही के दौरान प्लांट को बन्द कर देना चाहिए, और

(b) Calculate the shut down point for quarter in units of products (i.e., in terms of number of tins).

तिमाही के लिए बन्द होने का बिन्दु उत्पाद की इकाइयों में गणना कीजिए।

OR

(अथवा)

Explain the concept of Throughput accounting. Identify the factors which influence to throughput accounting.

श्रूपुट लेखांकन की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए। उन तत्वों का पता लगाइए जो श्रूपुट लेखांकन को प्रभावित करते हैं।

UNIT-III

(इकाई-III)

4. What is the fundamental difference between Activity Based Costing system and Traditional Costing system ? Explain with suitable example.

गतिविधि आधारित लागत लेखांकन तथा परम्परागत लागत लेखांकन के मध्य क्या आधारभूत अन्तर है ? उपयुक्त उदाहरण से स्पष्ट कीजिए।

OR

(अथवा)

Write a detailed note on Cost Accounting Standard-3 Overheads.

लागत लेखांकन प्रमाण-3 उपरिव्यय पर एक विस्तृत नोट लिखिए।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

5. A company has the capacity of production of 80,000 units and presently sells 20,000 units at Rs. 100 each. The demand is sensitive to selling price and it has been observed that every reduction of Rs. 10 in selling price the demand is doubled. What should be the target cost at full capacity if profit margin on sale is taken as 25% ? What should be the cost reduction scheme if at present 40% of cost is variable with same % of profit ?

एक कम्पनी की 80,000 इकाइयों के उत्पादन की क्षमता है तथा वर्तमान में 20,000 इकाइयाँ 100 रु. प्रति इकाई पर बेच रही है। मांग विक्रय मूल्य के साथ संवेदनशील है। यह पाया गया कि विक्रय मूल्य में 10 रु. की प्रत्येक कमी पर मांग दुगनी हो जाती है। पूर्ण क्षमता पर लक्ष्य लागत क्या होगी यदि लाभ विक्रय मूल्य पर 25% है। यदि 40% लागत परिवर्तनशील है तो उसी लाभ के प्रतिशत पर लागत कमी योजना क्या होगी ?

OR

(अथवा)

What are the causes of Cost variances ? Explain possible favourable and adverse causes.

लागत विचरणों के क्या कारण हैं ? सम्भावित अनुकूल एवं प्रतिकूल कारणों को स्पष्ट कीजिए।

UNIT-V

(इकाई-V)

6. A company consists of two divisions : Properties division and Food service division. The division's total assets, current liabilities and before tax operating incomes for the most recent year are as follows :

एक कम्पनी के दो विभाग हैं : सम्पत्ति विभाग तथा खाना सेवा विभाग। विभागों की कुल सम्पत्तियाँ, चालू दायित्व तथा करपूर्व परिचालन आय चालू वर्ष के निम्न प्रकार हैं :

Division (विभाग)	Before Tax Operating Income (करपूर्व परिचालन आय) (Rs.)	Total Assets (कुल सम्पत्ति) (Rs.)	Current Liabilities (चालू दायित्व) (Rs.)
Properties	2,90,00,000	14,50,00,000	30,00,000
Food Service	1,50,00,000	6,40,00,000	60,00,000

The company's tax rate is 40%. Weighted average cost of capital is 10.56%.

कम्पनी की कर दर 40% है। भारित औसत पूंजी लागत 10.56% है।

Calculate Economic value added for both the divisions of the company.

कम्पनी के दोनों विभागों के लिए आर्थिक मूल्य जोड़ की गणना कीजिए।

OR

(अथवा)

Explain the importance of learning and growth perspective of Balance score card by taking suitable example.

संतुलन स्कोर कार्ड के अधिगम तथा वृद्धि दृष्टिकोण के महत्त्व को उपयुक्त उदाहरण देते हुए स्पष्ट कीजिए।

PART-C

(खण्ड-स)

UNIT-I

(इकाई-I)

7. An organisation manufactures a product, particulars of which are detailed below :

एक संस्था एक उत्पाद का निर्माण करती है जिसका विवरण निम्न प्रकार है :

Annual production (Units) 20,000

[(वार्षिक उत्पादन (इकाइयाँ))]

Cost per annum (Rs.)

[वार्षिक लागत (रु.)]

Material 50,000

(सामग्री)

Labour 60,000

(श्रम)

Overheads 40,000

(उपरिव्यय)

Apportioned Investment (Rs.)

1,50,000

[अनुभाजित विनियोग (रु.)]

Determine the unit selling price under two strategies mentioned below. Assume that the organisation's tax rate is 40%.

निम्न वर्णित दो व्यूहरचनाओं के अन्तर्गत प्रति इकाई विक्रय मूल्य का निर्धारण कीजिए। उपक्रम की कर की दर 40% मानिए।

(a) 20% return on investment.

विनियोग पर 20% प्रत्याय।

(b) 6% profit on list sales, when trade discount is 40%.

जब व्यापारिक बट्टा 40% है तब सूची विक्रय पर 6% लाभ।

UNIT-II

(इकाई-II)

8. A company has three products A, B and C. The following information is available :

एक कम्पनी के तीन उत्पाद A, B तथा C हैं। निम्न सूचनाएं उपलब्ध हैं :

Particulars	A	B	C
Sales per unit (Rs.) [प्रति इकाई विक्रय (रु.)]	100	150	200
Direct material per unit (Rs.) [प्रत्यक्ष सामग्री प्रति इकाई (रु.)]	76	130	188
Machine hours required per unit : (प्रति इकाई मशीन घण्टे)			
Machine 1 (मशीन 1)	12	4	2
Machine 2 (मशीन 2)	18	6	3
Machine 3 (मशीन 3)	6	2	1
Estimated Sale Demand (अनुमानित विक्रय मांग)	200	200	200

It is given that machine capacity is limited to 3200 hours for each machine.

You are required to calculate the Throughput accounting ratio and identify the suitable product mix on the basis.

यह दिया गया है कि प्रत्येक मशीन के लिए 3200 घण्टे तक मशीन क्षमता सीमित है।

आपको थ्रूपुट लेखांकन अनुपात की गणना करनी है तथा उपयुक्त उत्पाद मिश्रण ज्ञात करना है।

UNIT-III

(इकाई-III)

9. A Bank has three products, viz., Deposit, Loans and Credit cards. The bank has selected four activities for a detailed budgeting exercise, following activity-based costing methods. The bank wants to know the product wise total cost per unit for the selected activities, so that prices may be fixed accordingly.

एक बैंक के तीन उत्पाद हैं - जमा, ऋण तथा क्रेडिट कार्ड। बैंक ने विस्तृत बजट गतिविधि के लिए चार गतिविधियों का चयन किया ताकि वह गतिविधि आधारित लागत लेखांकन विधि लागू कर सके। बैंक प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रति इकाई कुल लागत ज्ञात करना चाहता है ताकि उसके अनुसार मूल्य का निर्धारण किया जा सके।

The following is available to formulate the budget :
 बजट तैयार करने के लिए निम्नलिखित उपलब्ध है :

S.No. (क्र.सं.)	Activities (गतिविधियाँ)	Present Cost (वर्तमान लागत)
1.	ATM Services (This activity is driven by No. of ATM transactions) ए.टी.एम. सेवाएं (यह गतिविधि ए.टी.एम. व्यवहारों की संख्या पर आधारित है)	
	(a) Machine Maintenance	4,00,000
	(b) Rents	2,00,000
	(c) Currency replenishment	2,00,000
	Total	8,00,000
2.	Computer Processing (This activity is driven by the number of computer transactions) कम्प्यूटर प्रक्रियांकन (यह गतिविधि कम्प्यूटर व्यवहारों की संख्या से शासित होती है)	10,00,000
3.	Issuing Statements (This activity is driven by number of statements) निर्गमित विवरण (यह गतिविधि विवरणों की संख्या से शासित होती है)	20,00,000
4.	Computer Enquiries (This activity is driven by telephone minutes) कम्प्यूटर पूछताछ (यह गतिविधि टेलीफोन मिनटों पर आधारित है)	3,60,000

The activity drivers and their budgeted quantities are given below :

गतिविधि चालक तथा उनकी बजट मात्रा नीचे दी गयी हैं :

Activities	Deposits	Loans	Credit Cards
No. of ATM Transaction (ए.टी.एम. व्यवहारों की संख्या)	1,50,000	—	50,000
No. of Computer Processing Transactions (कम्प्यूटर प्रक्रियांकन व्यवहारों की संख्या)	15,00,000	2,00,000	3,00,000
No. of Statements to be issued (निर्गमित किये गये विवरणों की संख्या)	3,50,000	50,000	1,00,000
Telephone minutes (टेलीफोन मिनट्स)	3,60,000	1,80,000	1,80,000

The bank has a volume of 58,600 Deposit accounts, 13,000 Loan accounts and 14,000 Credit cards accounts. बैंक के पास 58,600 जमा खाते, 13,000 ऋण खाते तथा 14,000 क्रेडिट कार्ड खाते हैं।

You are required to :

आपको ज्ञात करना है :

- Calculate the budgeted rate for each activity.
प्रत्येक गतिविधि के लिए बजटेड दर ज्ञात कीजिए।
- Find product cost per account as per activity-based accounting system.

गतिविधि आधारित लेखांकन व्यवस्था के अनुसार प्रति खाता उत्पाद लागत ज्ञात कीजिए।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

10. What do you mean by Reporting of variances ? Explain in the light of partial and single plan.

विवरणों के प्रतिवेदन से आप क्या समझते हैं ? आंशिक एवं एकल योजना के सन्दर्भ में स्पष्ट कीजिए।

UNIT-V

(इकाई-V)

16. Write short notes on the following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) Economic Value-added *verses* Return on Investment.

आर्थिक मूल्य जोड़ बनाम विनियोग पर प्रत्याय।

- (ii) Cash value added.

नकद मूल्य जोड़।

- (iii) Market value added.

बाजार मूल्य जोड़।

- (iv) How to improve EVA ?

ई.वी.ए. को कैसे सुधारा जाए ?