

**BH-7013**  
**M.Com. (I<sup>st</sup> Semester) Examination, 2022**

**COMMERCE**

**(Management Accounting)**

**Time Allowed : Three Hours**

**Maximum Marks : 70**

**खण्ड - अ**

**SECTION - A**

**नोट :** किन्हीं 10 प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न के एक अंक हैं। **10**

**Note :** Attempt any 10 questions. Each question carries one mark.

**Q. 1.** (अ) रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिये :

Fill in the blanks :

(1) प्रबन्धकीय लेखांकन की विचारधारा के प्रवर्तक ..... हैं।

\_\_\_\_\_ is the originator of Management Accounting concept.

(2) सुरक्षा की सीमा ..... और समविच्छेद बिन्दु के अंतर को बताती है।

**BH-7013**

**P.T.O.**

**(2)**

Margin of safety explains the difference between \_\_\_\_\_ and B.E.P.

(3) शून्य आधार बजटन ..... की कमियों को दूर करता है।

Zero-base budgeting overcomes the weakness of \_\_\_\_\_ .

(4) उत्तरदायित्व लेखांकन में ..... लागतों के लिए प्रबंधक उत्तरदायी ठहराया जाता है।

Under responsibility accounting management are held responsible for \_\_\_\_\_ cost.

(5) प्रमाणित लागत एक ..... लागत है।  
Standard cost is a \_\_\_\_\_ cost.

(ब) सही विकल्प चुनिये (कोई पाँच) :

Choose the correct alternative (any five) :

(6) निम्न में से कौन सा प्रबंधकीय लेखाविधि का उपकरण नहीं है :

(अ) मानवीय संसाधन लेखांकन

(ब) प्रमाण लागत विधि

(स) बजटरी नियंत्रण

(द) निर्णय लेखांकन

**BH-7013**

**(3)**

Which of the following is not the tool of management accounting :

- (a) Human resources accounting
- (b) Standard costing
- (c) Budgetary control
- (d) Decision accounting

(7) अवधि लागत का अर्थ है :

- (अ) मूल लागत
- (ब) स्थिर लागत
- (स) परिवर्तनशील लागत
- (द) कुल लागत

Period cost means :

- (a) Prime cost
  - (b) Fixed cost
  - (c) Variable cost
  - (d) Total cost
- (8) निम्न में कौन सा संबंध गलत है :
- (अ)  $MCV = MPV + MUV$
  - (ब)  $MCV = MPV + MMV + MYV$
  - (स)  $MCV = MPV + MUV + MMV$
  - (द)  $MCV = MPV + MRUV + MMV$

**(4)**

Which one of the following relation is incorrect :

- (a)  $MCV = MPV + MUV$
- (b)  $MCV = MPV + MMV + MYV$
- (c)  $MCV = MPV + MUV + MMV$
- (d)  $MCV = MPV + MRUV + MMV$

(9) सम-विच्छेद बिन्दु वह बिन्दु है जिस पर :

- (अ) कुल आगम कुल लागत के बराबर होता है
- (ब) अंशदान कुल स्थायी लागत के बराबर होता है
- (स) न लाभ होता है न हानि
- (द) उपर्युक्त सभी

B.E.P. is the point at which :

- (a) Total revenue is equal to total cost
- (b) Contribution margin is equal to total fixed cost
- (c) There is no profit no loss
- (d) All of the above

(10) उत्तरदायित्व केन्द्र में निम्न में से कौन-सा केन्द्र स्थापित नहीं होता :

- (अ) बिक्री केन्द्र
- (ब) लाभ केन्द्र
- (स) व्यय केन्द्र
- (द) विनियोग केन्द्र

**(5)**

Which of the following centres do not exist in responsibility accounting :

- (a) Sales centre
- (b) Profit centre
- (c) Expenditure centre
- (d) Investment centre

(11) वास्तविक लागत और प्रमाण लागत के मध्य अन्तर को कहते हैं :

- (अ) लाभ
- (ब) भेदात्मक लागत
- (स) विचरण
- (द) सुरक्षा की सीमा

The difference between actual cost and standard cost is known as :

- (a) Profit
- (b) Differential cost
- (c) Variance
- (d) Margin of safety

**(6)**

खण्ड - ब

**SECTION - B**

नोट : किन्हीं 5 प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न के लिये 2 अंक हैं। **10**

**Note :** Attempt any 5 questions. Each question carries two marks.

**Q. 2.** अति लघु उत्तरीय प्रश्न (25 से 30 शब्द) :

Very short answer type question (25-30 words) :

(1) निर्णयन में प्रबंधकीय लेखांकन का महत्व समझाओ।

Explain the role of management accounting in decision-making.

(2) लाभ केन्द्र से आप क्या समझते हैं ?

What do you understand by profit centre ?

(3) शून्य बजट से आशय क्या है ?

What is meant by zero base budget.

(4) प्रबंधकीय लेखापालक की स्थिति क्या है ?

What is the position of management accountant ?

(5) बजटरी नियंत्रण से अभिप्राय क्या है ?

What is meant by budgetary control ?

**(7)**

- (6) अवशोषण लागत की अवधारणा को समझाइये।  
Explain the concept of absorption costing.

**खण्ड - स**

**SECTION - C**

**नोट :** किन्हीं 5 प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न के 4 अंक हैं। **20**

**Note :** Attempt any 5 questions. Each question carries four marks.

**Q. 3.** लघु उत्तरीय प्रश्न (250 शब्द) :

Short answer type question (250 words) :

- (1) प्रबंधकीय लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन में अंतर लिखिये। कोई चार।

Distinguish between management accounting and financial accounting. Any four.

- (2) सीमान्त लागत विधि से आप क्या समझते हैं ? कम्पनी निर्णयों में यंत्र के रूप में इसकी उपयोगिता बतायें।

What do you understand by marginal costing ?

State the usefulness as a tool for corporate decision.

- (3) सम-विच्छेद विश्लेषण का अर्थ क्या है ? इसकी मान्यताओं एवं प्रयोग पर विवेचना दें।

**(8)**

What is meant by break-even analysis ?  
Discuss its assumptions and uses.

- (4) लचीला बजट से क्या अभिप्राय है ? इसके महत्व पर प्रकाश डालिये।

What do you mean by flexible budget ?  
Throw the light on its importance.

- (5) निष्पादन बजट से आप क्या समझते हैं ? इसके संघटक क्या हैं ?

What is performance budget ? What are its ingredients ?

- (6) शून्य आधार बजटन से क्या आशय है ?

What is zero based budgeting ? Discuss its advantages.

- (7) विचरणों विश्लेषण अर्थ एवं महत्व का वर्णन करें।  
Describe the meaning and importance of variance analysis.

**खण्ड - द**

**SECTION - D**

**नोट :** सभी 3 प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न के 10 अंक हैं। **30**

**Note :** Attempt all three questions. Each question carries ten marks.

(9)

Q. 4. दीर्घ उत्तरीय प्रश्न (500 शब्दों से अधिक) :

Essay type question (more than 500 words) :

(1) प्रबंधकीय लेखाविधि से आशय क्या है ? इसके मुख्य यंत्रों एवं तकनीकों की विवेचना करें।

What is meant by Management Accounting ?

Discuss its main tools and techniques.

अथवा OR

एक फैक्टरी में विभाग X के लागत लेखापाल द्वारा तैयार की गयी नियंत्रण रिपोर्ट निम्न है :

|                                    | ₹           |               |
|------------------------------------|-------------|---------------|
| प्रत्यक्ष सामग्री                  | 7,500       |               |
| प्रत्यक्ष श्रम                     | 5,000       |               |
| प्रत्यक्ष व्यय                     | 2,000       |               |
| अप्रत्यक्ष सामग्री                 | 1,250       |               |
| अप्रत्यक्ष श्रम                    | 750         |               |
| अधिसमय श्रम                        | 250         |               |
| हास                                | <u>1500</u> | 18,250        |
| आवंटित उपरिव्यय                    |             | 12,500        |
| उत्पादन विभाग से संबंधित मरम्मत पर |             |               |
| आवंटित उपरिव्यय                    |             | 7,500         |
| कार्यालय एवं प्रशासनिक उपरिव्यय    |             | 10,000        |
|                                    |             | <u>48,250</u> |

(10)

विभाग X को उत्तरदायित्व केन्द्र मानते हुए रिपोर्ट को संशोधित कीजिए।

The following is a control report prepared by a cost accountant of department X in a factory :

|                                                                | ₹            |               |
|----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Direct Material                                                | 7,500        |               |
| Direct Labour                                                  | 5,000        |               |
| Direct Expenses                                                | 2,000        |               |
| Indirect Material                                              | 1,250        |               |
| Indirect Charges                                               | 750          |               |
| Overtime Charge                                                | 250          |               |
| Depreciation                                                   | <u>1,500</u> | 18,250        |
| Allocated factory overhead                                     |              | 12,500        |
| Allocated overhead of repair relating to production department |              | 7,500         |
| Office and administration overhead                             |              | 10,000        |
|                                                                |              | <u>48,250</u> |

considering the department as the responsibility center, revise the report.

**(11)**

(2) एक फैक्टरी वर्तमान समय में 60% क्षमता पर कार्य करके 6,000 इकाईयाँ उत्पादन कर रही है। कम्पनी की 80% तथा 90% क्षमता पर लाभ का अनुमान कीजिए :

80% कार्य करने पर सामग्री लागत 3% बढ़ जाती है तथा बिक्री मूल्य 3% कम हो जाता है। 90% क्षमता पर कच्चे माल की लागत 6% बढ़ जाती है तथा बिक्री मूल्य 6% से कम हो जाता है।

60% कार्य करने की क्षमता पर उत्पादन लागत 130 ₹ प्रति इकाई है तो 150 ₹ प्रति इकाई बिकती है। 130 ₹ उत्पादन लागत निम्न प्रकार से हैं :

|                  | ₹               |
|------------------|-----------------|
| कच्चा माल        | 75              |
| श्रम             | 25              |
| फैक्टरी उपरिव्यय | 20 (40% स्थायी) |
| प्रशासन उपरिव्यय | 10 (50% स्थायी) |

A factory is currently working at 60% capacity and produces 6,000 unit. Estimate the

**(12)**

profit of the company when it works at 80% and 90% capacity :

At 80% working raw material cost increases by 3% and selling price falls by 3%. At 90% raw materials cost increases by 6% and selling price falls by 6%. At 60% working capacity the product cost is ₹ 130 per unit and is sold at ₹ 150 per unit.

The unit cost of ₹ 130 is made up as follows :

|                         | ₹              |
|-------------------------|----------------|
| Raw materials           | 75             |
| Labour                  | 25             |
| Factory overhead        | 20 (40% fixed) |
| Administration overhead | 10 (50% fixed) |

**अथवा OR**

एक पीतल के ढलाई के कारखाने में प्रमाण मिश्रण 70% तांबा और 30% जस्ता है। उत्पादन की प्रमाण हानि इनपुट का 10% है। एक माह के अग्र वास्तविक उत्पादन से प्रमाण विचरण ज्ञात कीजिए :

**(13)**

In a brass foundry, the standard mixture consists of 70% copper and 30% zinc. The standard loss of production is 10% of input. From the following (actual) production in a month, calculate variances from the standard :

|        |                |                    |
|--------|----------------|--------------------|
| Copper | 2900 kg @ ₹ 14 | 2800 kg (standard) |
| Zinc   | 1,100 kg @ ₹ 4 | 1200 kg (standard) |
|        | <u>4000 kg</u> | <u>4000 kg</u>     |

Actual output 3690 kg.

- (3) एक कम्पनी के लागत-मात्रा लाभ विश्लेषण को समीकरण  $y = 2,40,000 + 0.7x$  द्वारा वर्णित किया गया है जिसमें  $x$  विक्रय हो तथा  $y$  कुल लागत को दर्शाता है। निम्न की गणना कीजिए :
- (i) लाभ-मात्रा अनुपात
  - (ii) उत्पादन सीमा स्तर बिन्दु

**BH-7013**

**P.T.O.**

**(14)**

- (iii) कम्पनी लाभ की 60,000 ₹ से बढ़ाना चाहती है, बिक्री क्या होगी ?
- (iv) लाभ में वृद्धि यदि बिक्री 30,000 ₹ से बढ़ती है
- (v) 90,000 ₹ की आय कमाने हेतु इच्छित बिक्री की मात्रा

The cost-volume profit relationship of a company is described by the equation  $y = 2,40,000 + 0.7x$  in which  $x$  represents sales revenue and  $y$  is the total cost. Find out the following :

- (i) P/V Ratio
- (ii) Production break even analysis
- (iii) Company wants to increase profit by 60,000, what will be the sale ?

**BH-7013**

**(15)**

(iv) Increase in profit if sales increases by

₹ 30,000

(v) Sales volume required to produce an

income of ₹ 90,000

**अथवा OR**

सीमान्त लागत लेखांकन की अवधारणा, लाभ एवं  
इसकी सीमाओं का उल्लेख करें।

Explain the assumption, advantages and  
limitation of marginal costing.

\_\_\_\_\_