

Roll No.

Total Pages : 09

BCQ/M-20

12346

MANAGEMENT ACCOUNTING

BC-601

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Note : Attempt *Five* questions in all. Q. No. 1 is compulsory.
कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

Compulsory Question (अनिवार्य प्रश्न)

1. (a) Distinguish between Management Accounting and Cost Accounting.
प्रबन्ध लेखांकन तथा लागत लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए ।
- (b) What is Horizontal Analysis and Vertical Analysis ?
क्षैतिज विश्लेषण तथा ऊर्ध्वाधर (लम्बवत्) विश्लेषण क्या है ?
- (c) Explain the nature and objective of fund flow statement.
कोष प्रवाह विवरण की प्रकृति तथा उद्देश्य का वर्णन कीजिए ।

(2)L-12346

1

(d) Explain the meaning and importance of margin of safety.

सुरक्षा की सीमा के अर्थ तथा महत्त्व का वर्णन कीजिए ।

(e) Discuss the essentials of Good Management Information System. **5×4=20**

श्रेष्ठ प्रबन्ध जानकारी व्यवस्था के आवश्यक तत्वों का वर्णन कीजिए ।

2. Define Management Accounting. Discuss the functions and tools and techniques of management accounting. **15**
प्रबन्ध लेखांकन की परिभाषा दीजिए । प्रबन्ध लेखांकन के कार्यों और उपकरण एवं तकनीकियों का वर्णन कीजिए ।

3. What is Comparative Analysis of Financial Statements ? Explain its advantage, limitations and types of comparative statements. **15**

वित्तीय विवरणों का तुलनात्मक विश्लेषण क्या है ? इसके लाभ, सीमाओं तथा तुलनात्मक विवरणों के प्रकारों की व्याख्या कीजिए ।

4. Equity share capital (30000×100)	Rs. 30,00,000
9% Preference Share Capital	Rs. 10,00,000
Market Price of Equity Share	Rs. 200
Rate of Dividend on Equity Share	20%
Profit after Tax (Tax @ 25%)	8,00,000

Calculate from the above information :

- (i) Earning per Equity Share
- (ii) Capitalisation Ratio
- (iii) Price Earning Ratio
- (iv) Payout Ratio
- (v) Dividend yield on equity share
- (vi) Retained Earning Ratio.
- (vii) Dividend payment ratio. **15**

समता अंश पूँजी (30000×100)	30,00,000 रु.
9% अधिमान अंश पूँजी	10,00,000 रु.
समता अंश का बाजार मूल्य	200 रु.
समता अंश पर लाभांश की दर	20%
कर के बाद लाभ (कर @ 25%)	8,00,000

उपर्युक्त सूचनाओं से गणना कीजिए :

- (i) आय प्रति समता अंश
- (ii) पूँजीकरण अनुपात
- (iii) मूल्य अर्जन अनुपात
- (iv) अदायगी अनुपात
- (v) समता अंश पर लाभांश उत्पादन
- (vi) प्रतिधारित अर्जन अनुपात
- (vii) लाभांश भुगतान अनुपात ।

5. From the following data of a company you are required to prepare fund flow statement :

Balance Sheets (as on 31st March)

Particulars	2018	2019
	Rs.	Rs.
I. Equity and Liabilities :		
Shareholder's funds :		
Share Capital	2,40,000	3,60,000
Securities Premium Reserve	24,000	36,000
General Reserve	18,000	27,000
Statement of Profit & Loss-Surplus	58,500	62,400
Non-current Liabilities :		
Debentures	—	78,000
Current Liabilities :		
Provision for taxation	29,400	32,700
Trade Payable	1,00,000	1,08,000
Tax Payable	500	1,200
	<u>4,74,000</u>	<u>7,05,300</u>
II. Assets :		
Non-current assets :		
Land and Building	1,66,200	3,39,600
Machinery	1,06,800	1,53,900
Furniture	7,200	4,500

Current Assets :

Inventories	66,300	78,000
Trade Receivables	1,09,500	1,17,300
Cash and Cash equivalents	14,000	12,000
	<u>4,70,400</u>	<u>7,05,300</u>

Additional Information :

Depreciation written off on machinery Rs. 38,400 and furniture Rs. 1,200 during the year 2018-19. **15**
एक कम्पनी के निम्नलिखित आंकड़ों से आपको कोष प्रवाह विवरण तैयार करना है :

आर्थिक चिट्ठा (31 मार्च)

विवरण	2018	2019
	रु.	रु.
I. समता तथा दायित्व :		
अंशधारक के कोष :		
अंश पूँजी	2,40,000	3,60,000
प्रत्याभूति प्रीमियम संचय	24,000	36,000
सामान्य संचय	18,000	27,000
लाभ-हानि का विवरण—आधिक्य	58,500	62,400
गैर-चालू दायित्व :		
ऋणपत्र	—	78,000
चालू दायित्व :		
कराधान के लिए प्रावधान	29,400	32,700
व्यापारिक देय	1,00,000	1,08,000
देयकर	500	1,200
	<u>4,70,000</u>	<u>7,05,300</u>

II. सम्पत्तियाँ

गैर-चालू सम्पत्तियाँ

भूमि एवं भवन	1,66,200	3,39,600
मशीनरी	1,06,800	1,53,900
फर्नीचर	7,200	4,500

चालू सम्पत्तियाँ :

माल	66,300	78,000
व्यापारिक प्राप्य	1,09,500	1,17,300
नकद तथा नकद समतुल्य	14,000	12,000
	<u>4,70,400</u>	<u>7,05,300</u>

समायोजन सूचनाएँ :

वर्ष 2018-19 के दौरान मशीनरी पर अपलिखित ह्रास 38,400 रु. तथा फर्नीचर पर 1,200 रु. है ।

6. What is Cash Flow Statement ? How does it differ from Fund Flow Statement ? What are the uses of this statement ? **15**

नकद प्रवाह विवरण क्या है ? यह फण्ड प्रवाह विवरण से कैसे भिन्न है ? इस विवरण के क्या प्रयोग हैं ?

7. The statement of marginal profit of XYZ Ltd. runs as under :

	Rs.
Sales (16000 Units)	3,20,000

Variable costs (Rs. 15 per unit)	2,40,000
Contribution	80,000
Fixed Cost	60,000
Profit	20,000

Calculate profit-volume ratio and then on the basis of P/V ratio, determine :

- Sale for 40% P/V Ratio
- Break even point in rupees.
- Contribution when sale amount to Rs. 2,56,000
- Margin of safety when profit is Rs. 4,000.
- Variable costs when sale amount to Rs. 2,56,000.
- Percentage of Profit on the basis of percentage of margin of safety when sale amount of Rs. 3,20,000.
- If the selling price per unit is reduced to Rs. 16, the new sale volume to set-off this price reduction.
- Sale to earn profit and Rs. 40,000. **15**

XYZ लि. के सीमान्त लाभ का विवरण निम्न प्रकार है :
रु.

विक्रय (1600 इकाइयाँ)	3,20,000
परिवर्तनशील लागतें (15 रु. प्रति इकाई)	2,40,000
अंशदान	80,000
स्थिर लागत	60,000
लाभ	20,000

लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिए तथा तब लाभ-अनुपात के आधार पर निर्धारित कीजिए :

- (i) 40% लाभ-मात्रा अनुपात के लिए बिक्री
- (ii) सम-विच्छेद बिन्दु रुपयों में
- (iii) अंशदान जब 2,56,000 रु. की बिक्री हो ।
- (iv) सुरक्षा सीमा जब 4,000 रु. का लाभ हो ।
- (v) परिवर्तनशील लागतें जब 2,56,000 रु. की बिक्री हो ।
- (vi) सुरक्षा सीमा के प्रतिशत के आधार पर लाभ का प्रतिशत जब 3,20,000 रु. की बिक्री हो ।
- (vii) यदि बिक्री मूल्य प्रति इकाई 16 रु. घटा दिया जाये तो इस मूल्य में कमी को अपलिखित करने के लिए नयी बिक्री मात्रा ।
- (viii) 40,000 रु. का लाभ कमाने के लिए बिक्री ।

8. A factory is currently working to 50 per cent capacity and produces 10,000 units. Estimate the profits of the company when it works at 60 per cent and 80 per cent capacity. At 60% working raw material cost increases by 2 per cent and selling price falls by 2 per cent. At 80% working raw material cost increases by 5 per cent and selling price falls by 5 per cent. At 50% capacity working. the product cost is Rs. 180 per unit and is sold at Rs. 200 per unit.

The unit cost of Rs. 180 per unit is made up as follow :

Raw material	Rs. 100
Labour	Rs. 30
Factory overheads	Rs. 30 (40% fixed)
Administrative overheads	Rs. 20 (50% fixed)

एक फैक्टरी वर्तमान में 50 प्रतिशत क्षमता पर कार्यरत 10,000 इकाइयों का उत्पादन करती है । जब यह 60 प्रतिशत और 80 प्रतिशत क्षमता पर कार्य करती है तो कम्पनी के लाभों का आकलन कीजिए ।

60% कार्यक्षमता पर कच्चे माल की लागत 2 प्रतिशत बढ़कर आती है तथा विक्रय मूल्य 2 प्रतिशत घटकर आता है ।

80% कार्यक्षमता पर कच्चे माल की लागत 5 प्रतिशत बढ़कर आती है तथा विक्रय मूल्य 5 प्रतिशत घटकर आता है ।

50% कार्यक्षमता पर उत्पादन लागत 180 रु. प्रति इकाई आती है तथा 200 रु. प्रति इकाई बिकती है ।

180 रु. प्रति इकाई की इकाई लागत इस प्रकार है :

कच्चा माल	100 रु.
श्रम	30 रु.
फैक्टरी उपरिव्यय	30 रु. (40% स्थिर)
प्रशासनिक उपरिव्यय	20 रु. (50% स्थिर)

9. What do you understand by the term “Management Reporting” ? Explain the essentials of an ideal report to management. **15**

प्रबन्ध रिपोर्टिंग से आप क्या समझते हैं ? प्रबन्ध के लिए आदर्श रिपोर्ट के आवश्यक तत्वों का वर्णन कीजिए ।