

BCQ/M-23

26469

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) Differentiate Management Accounting with Financial Accounting.  
वित्तीय लेखांकन तथा प्रबंधन लेखांकन में अन्तर कीजिए ।
- (b) Explain the special features of Common Size Statements.  
सामान्य आकार विवरणों की विशेष विशेषताओं की व्याख्या कीजिए ।
- (c) Discuss the sources used for preparation of Cash Flow Statement.  
रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने में प्रयुक्त स्रोतों की चर्चा कीजिए ।
- (d) Explain the objectives of Cost-Volume-Profit Analysis.  
लागत-मात्रा-लाभ विश्लेषण के उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए ।

- (e) Discuss the factors to be considered in developing a Production Budget. 5×4=20  
उत्पादन बजट विकसित करने में जिन कारकों पर विचार किया जाना चाहिए, उनकी विवेचना कीजिए ।

2. Define Management Accounting. Discuss the functions and techniques of Management Accounting. 15  
प्रबंधन लेखांकन को परिभाषित कीजिए । प्रबंधन लेखांकन के कार्यों और तकनीकों पर चर्चा कीजिए ।
3. Give the meaning of Management Reporting ? Discuss the general considerations to be considered while reporting to management. 15  
प्रबंधन प्रतिवेदन का अर्थ बताइए । प्रबंधन को रिपोर्ट करते समय विचार किए जाने वाले सामान्य विचारों पर चर्चा कीजिए ।
4. What is meant by Comparative Analysis of Financial Statements ? Discuss the objectives and types of comparative statements. 15  
वित्तीय विवरणों के तुलनात्मक विश्लेषण का क्या अर्थ है ? तुलनात्मक कथनों के उद्देश्यों और प्रकारों की चर्चा कीजिए ।

5. Some data of financial accounts of a company are as follow :

Annual Sales	Rs.
Percentage of Gross Profit on Sales	2,40,000
	15%

Average Stock	34,000
Current Liabilities	24,000
Current Ratio	300%
Closing Stock	24,000
Receivables at the end	32,000

From the above information calculate and interpret the following ratios :

- (a) Stock Turnover Ratio  
 (b) Receivables Turnover Ratio  
 (c) Acid Test Ratio  
 (d) Current Assets Ratio  
 (e) Average collection period in months

15

एक कम्पनी के वित्तीय खातों के कुछ आँकड़े इस प्रकार हैं :

रु.

वार्षिक बिक्री	2,40,000
बिक्री पर सकल लाभ का प्रतिशत	15%
औसत स्टॉक	34,000
वर्तमान देनदारियाँ	24,000
वर्तमान अनुपात	300%
क्लोजिंग स्टॉक	24,000
अंत में प्राप्य	32,000

उपर्युक्त जानकारी से निम्नलिखित अनुपातों की गणना और व्याख्या कीजिए :

(अ) स्टॉक टर्नओवर अनुपात

(ब) प्राप्य टर्नओवर अनुपात

- (स) एसिड टेस्ट अनुपात  
 (द) वर्तमान संपत्ति अनुपात  
 (इ) औसत संग्रह अवधि महीनों में ।

6. From the following balance sheets, prepare a Statement of Changes in Working Capital and Fund Flow Statement :

**Balance Sheets**

1. Equity and Liabilities	31-03-2014	31-03-2015
<b>Shareholder's funds :</b>		
Share capital	1,25,000	2,50,000
<b>Reserves and Surplus :</b>		
Statement of profit and loss	37,500	62,500
Less preliminary expenses	(10,000)	(6,250)
<b>Non-current Liabilities :</b>		
Debentures	—	62,500
<b>Current Liabilities :</b>		
Proposed Dividend	12,500	15,000
Sundry Creditors	50,000	75,000
Outstanding Expenses	12,500	8,750
Overdraft	12,500	26,250
	<u>2,40,000</u>	<u>4,93,750</u>

## II. Assets

### Non-current Assets :

#### Fixed Assets :

Plant 45,000 2,40,000

#### Intangible Assets :

Goodwill 37,500 62,500

#### Current Assets :

Inventories 1,00,000 87,500

Trade Receivables 37,500 62,500

Cash 20,000 22,500

2,40,000 4,93,750

#### Additional Information :

- (i) A business was purchased during the year by issues of Rs. 62,500 Shares Capital and Rs. 62,500 Debentures.
- (ii) Depreciation of Rs. 15,000 was provided during the year.
- (iii) A machine has been sold for Rs. 3,750; its written down value being Rs. 2,500.
- (iv) The business purchased had the following assets and liabilities :  
Machine Rs. 50,000; Stock Rs. 12,500; Debtors Rs. 37,500 and Creditors Rs. 12,500.

15

निम्नलिखित तुलन पत्रों से कार्यशील पूँजी में परिवर्तन का विवरण तथा निधि प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

### तुलन पत्र (चिट्ठ)

1. समता और देयताएँ 31-03-2014 31-03-2015

#### अंशधारी निधि :

अंश पूँजी 1,25,000 2,50,000

#### संचय और आधिक्य :

लाभ और हानि का विवरण 37,500 62,500

कम प्रारंभिक व्यय (10,000) (6,250)

#### गैर-चालू देनदारियाँ :

ऋणपत्र — 62,500

#### चालू देनदारियाँ :

प्रस्तावित लाभांश 12,500 15,000

विविध लेनदार 50,000 75,000

अदत्त व्यय 12,500 8,750

अधिविकर्ष 12,500 26,250

2,40,000 4,93,750

#### II. सम्पत्तियाँ :

#### गैर-चालू सम्पत्तियाँ :

#### स्थायी सम्पत्तियाँ :

संयंत्र 45,000 2,40,000

#### अमूर्त सम्पत्तियाँ :

ख्याति 37,500 62,500

चालू सम्पत्तियाँ :		
माल सूची	1,00,000	87,500
व्यापारिक प्राप्य	37,500	62,500
नकद	20,000	22,500
	<u>2,40,000</u>	<u>4,93,750</u>

**अतिरिक्त जानकारी :**

- एक व्यवसाय को वर्ष के दौरान 62,500 रु. अंश पूँजी और 62,500 रु. ऋणपत्र जारी करके खरीदा गया था।
- वर्ष के दौरान 15,000 रु. का मूल्यहास प्रदान किया गया था।
- एक मशीन 3,750 रुपये में बेची गई है, जिसका अपलिखित मूल्य 2,500 रु. है।
- खरीदे गए व्यवसाय में निम्नलिखित सम्पत्तियाँ और देनदारियाँ थीं :  
मशीन 50,000 रु.; रहतिया 12,500 रु.; देनदार 37,500 रु. और लेनदार 12,500 रु.।

7. What do you mean by Marginal Costing ? How does Marginal Costing differ from Absorption Costing ? 15 सीमान्त लागत निर्धारण से आप क्या समझते हैं ? अवशोषण लागत से सीमांत लागत कैसे भिन्न होती है ?

8. You are given the following data :

	Rs.
Sale	5,00,000

Variable Cost	3,75,000
Contribution	1,25,000
Fixed Overheads	<u>-37,500</u>
Profit	87,500

Calculate the following :

- Profit-Volume ratio
- Break-Even Point
- Net profit from the sale of Rs 7,00,000
- Margin of Safety when profit is Rs. 1,12,500
- Sale required to earn the profit of Rs. 1,00,000
- Profit when margin of safety is Rs. 4,00,000
- Additional sale required to cover an increase of Rs. 4,000 p.a. in the manager's salary. 15

आपको निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

	रु.
विक्रय	5,00,000
परिवर्तनशील लागत	<u>3,75,000</u>
योगदान	1,25,000
स्थायी उपरिव्यय	<u>37,500</u>
लाभ	87,500

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- लाभ-मात्रा अनुपात
- सम-विच्छेद बिन्दु
- 7,00,000 रुपये की बिक्री से शुद्ध लाभ

- (द) सुरक्षा का मार्जिन जब लाभ 1,12,500 रुपये है ।  
 (इ) 1,00,000 रुपये का लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक बिक्री  
 (फ) लाभ जब सुरक्षा का मार्जिन 4,00,000 रुपये है  
 (ग) प्रबंधक के वेतन में 4,000 रुपये प्रति वर्ष की वृद्धि को कवर करने के लिए आवश्यक अतिरिक्त बिक्री ।

9. The following informations at 50% capacity is given. Prepare a flexible budget and forecast the profit or loss at 60%, 70% and 90% capacity.

	Expenses at 50% capacity	Rs.
<b>Fixed Expenses :</b>		
Salaries	1,50,000	
Rent and Taxes	1,20,000	
Depreciation	1,80,000	
Administration Expenses	2,10,000	
<b>Variable Expenses :</b>		
Material	6,00,000	
Labours	7,50,000	
Others	1,20,000	
<b>Semi-Variable Expenses :</b>		
Repairs	3,00,000	
Indirect Labour	4,50,000	
Others	2,70,000	

It is estimated that fixed expenses will remain constant at all capacities. Semi-variable expenses will not change between 45% and 60% capacity, will rise by 10% between 60% and 75% capacity, a further increase of 5% when capacity crosses 75%. Estimated sales at various level of capacity are :

Capacity	Sales (Rs)
60%	33,00,000
70%	39,00,000
90%	45,00,000

50% क्षमता पर निम्नलिखित जानकारी दी गई है । एक लचीला बजट तैयार कीजिए और 60%, 70% और 90% क्षमता पर लाभ या हानि का अनुमान लगाइए :

	50% क्षमता पर व्यय रु.
<b>स्थिर व्यय :</b>	
वेतन	1,50,000
किराया और कर	1,20,000
मूल्यहास	1,80,000
प्रशासन व्यय	2,10,000
<b>परिवर्तनशील व्यय :</b>	
सामग्री	6,00,000
श्रमिक	7,50,000
अन्य	1,20,000

अर्ध-परिवर्तनशील व्यय :

मरम्मत	3,00,000
अप्रत्यक्ष श्रम	4,50,000
अन्य	2,70,000

यह अनुमान लगाया गया है कि निश्चित व्यय सभी क्षमताओं पर स्थिर रहेगा। अर्द्ध परिवर्तनशील व्यय 45% और 60% क्षमता के बीच नहीं बदलेगा, 60% और 75% क्षमता के बीच 10% की वृद्धि होगी, क्षमता 75% से अधिक होने पर 5% की और वृद्धि होगी। क्षमता के विभिन्न स्तरों पर अनुमानित बिक्री इस प्रकार है :

क्षमता	बिक्री (रु.)
60%	33,00,000
70%	39,00,000
90%	45,00,000