

Seat No. : \_\_\_\_\_

# AF-111 (H)

April-2023

B.Com., Sem.-VI

## CE-303 : Management Accounting – II (New)

Time : 2½ Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

1. उत्पाद-A हेतु उत्पादन का मानक मिश्रण निम्नानुसार है :

14

| सामग्री | कि.ग्रा. | प्रति किग्रा कीमत<br>(₹) |
|---------|----------|--------------------------|
| A       | 20       | 17.30                    |
| B       | 12       | 18.00                    |
| C       | 8        | 13.00                    |

मानक क्षय प्रस्तावित इकाइयों का 10% है। वास्तविक उत्पादन 1,080 कि.ग्रा. का हुआ, वास्तविक सामग्री उपभोग तथा लागत निम्नानुसार है :

| सामग्री | कि.ग्रा. | कुल कीमत<br>(₹) |
|---------|----------|-----------------|
| A       | 640      | 12,800          |
| B       | 240      | 3,600           |
| C       | 400      | 3,600           |

निम्नलिखित विचलनों की गणना कीजिए :

- सामग्री लागत विचलन
- सामग्री कीमत विचलन
- सामग्री उपयोग विचलन
- सामग्री मिश्रण विचलन
- सामग्री लब्धि (yield) विचलन

अथवा

हिमानी कं. लि. की वस्तु 'A' से संबंधित मानक श्रम घण्टे तथा प्रति इकाई दर निम्नानुसार हैं :

14

| श्रमिकों के प्रकार | घण्टे | श्रम दर प्रति घण्टा (₹) |
|--------------------|-------|-------------------------|
| कुशल               | 5     | 30                      |
| अर्धकुशल           | 4     | 25                      |
| अकुशल              | 8     | 10.50                   |

वस्तु 'A' का वास्तविक उत्पादन 200 इकाइयों का हुआ, जिसके लिए वास्तविक कार्यकारी घण्टे तथा मजदूरी निम्नानुसार हैं :

| श्रमिकों के प्रकार | कुल घण्टे | कुल मजदूरी (₹) |
|--------------------|-----------|----------------|
| कुशल               | 900       | 36,000         |
| अर्धकुशल           | 840       | 16,800         |
| अकुशल              | 2,000     | 19,000         |

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (i) श्रम लागत विचलन
- (ii) श्रम दर विचलन
- (iii) श्रम कार्यक्षमता विचलन
- (iv) श्रम मिश्रण विचलन
- (v) संशोधित श्रम कार्यक्षमता विचलन

2. निम्नलिखित जानकारियाँ केलाल लि. के लागत हिसाबों में से ली गई हैं :

14

| विवरण                                 | मानक   | वास्तविक |
|---------------------------------------|--------|----------|
| घण्टे                                 | 550    | 450      |
| स्थिर परोक्ष खर्च (₹)                 | 26,400 | 26,880   |
| प्रति घण्टा मानक उत्पादन दर (इकाइयाँ) | 6      | —        |
| दिन                                   | 25     | 27       |
| उत्पादन (इकाइयाँ)                     | —      | 3,696    |

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (i) स्थिर परोक्ष खर्च विचलन
- (ii) व्यय (बजट) विचलन
- (iii) परिमाण विचलन
- (iv) कार्यक्षमता विचलन
- (v) उत्पादन शक्ति विचलन
- (vi) कैलेण्डर विचलन

**अथवा**

निम्न जानकारियों के आधार पर गणना कीजिए :

14

- (1) विक्रय मूल्य विचलन
- (2) विक्रय कीमत विचलन
- (3) विक्रय परिमाण विचलन
- (4) विक्रय मिश्रण विचलन
- (5) विक्रय उप-परिमाण विचलन

| उत्पाद | मानक                |                    |                 | वास्तविक            |                    |                 |
|--------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-----------------|
|        | मात्रा<br>(इकाइयाँ) | विक्रय<br>कीमत (₹) | कुल (₹)         | मात्रा<br>(इकाइयाँ) | विक्रय<br>कीमत (₹) | कुल (₹)         |
| A      | 2,000               | 10                 | 20,000          | 3,000               | 9                  | 27,000          |
| B      | 3,200               | 14                 | 44,800          | 2,800               | 15                 | 42,000          |
| C      | 2,800               | 22                 | 61,600          | 4,200               | 20                 | 84,000          |
|        | <b>8,000</b>        |                    | <b>1,26,400</b> | <b>10,000</b>       |                    | <b>1,53,000</b> |

3. नीरव कम्पनी लि. दो मशीनों में से एक मशीन को क्रय करना चाहती है। मशीनों से संबंधित जानकारियाँ निम्नानुसार हैं :

14

| विवरण                             | A        | B        |
|-----------------------------------|----------|----------|
| मशीन की अंदाजित आयु               | 5 साल    | 5 साल    |
| मशीन की क्रय कीमत (₹)             | 6,80,000 | 6,00,000 |
| मशीन का कबाड़ मूल्य (₹)           | 80,000   | 50,000   |
| आयकर की दर                        | 50 %     | 50 %     |
| कंपनी की प्रत्याशित प्रतिफल की दर | 10%      | 10%      |

मूल्यहास तथा कर से पूर्व की प्रत्याशित आय :

| वर्ष | A<br>(₹) | B<br>(₹) |
|------|----------|----------|
| 1    | 3,50,000 | 5,00,000 |
| 2    | 3,00,000 | 3,50,000 |
| 3    | 4,20,000 | 2,50,000 |
| 4    | 3,70,000 | 2,50,000 |
| 5    | 3,50,000 | 2,20,000 |

आपको कंपनी को सलाह देनी है कि निम्न पद्धतियों के आधार पर दोनों मशीनों में से कौन सी मशीन का क्रय करना चाहिए :

- (i) पुनर्भुगतान अवधि पद्धति
- (ii) औसत प्रतिफल की दर पद्धति
- (iii) निवल वर्तमान मूल्य पद्धति

₹ 1 के लिए 10% छूट की दर पर प्रथम पाँच वर्षों का वर्तमान मूल्य क्रमशः 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 तथा 0.621 हैं ।

#### अथवा

- (A) पूंजी बजटिंग के अर्थ एवं महत्त्व की चर्चा कीजिए । 7
- (B) पूंजीगत व्यय से संबंधित प्रस्ताव की लाभप्रदता का निर्धारण करने हेतु आंतरिक प्रतिफल की दर पद्धति की व्याख्या कीजिए । 7

4. (A) निम्न जानकारियाँ अंबिका लि. से संबंधित हैं : 7

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| प्रति इकाई विक्रय कीमत | ₹ 60           |
| प्रति इकाई चलित लागत   | ₹ 45           |
| स्थिर लागत             | ₹ 60,000       |
| वर्तमान विक्रय         | 10,000 इकाइयाँ |

निम्न की गणना कीजिए :

- (i) लाभ मात्रा (परिमाण) अनुपात
- (ii) सम-विच्छेद बिंदु (इकाइयों में)
- (iii) सुरक्षा सीमांत (इकाइयों में)
- (iv) ₹ 5,00,000 के विक्रय पर लाभ

(B) निराली लि. की व्यावसायिक जानकारियाँ निम्नानुसार हैं :

7

| विवरण      | फरवरी (₹) | मार्च (₹) |
|------------|-----------|-----------|
| कुल विक्रय | 12,50,000 | 15,00,000 |
| लाभ        | 1,25,000  | 1,75,000  |

उपरोक्त जानकारियों के आधार पर, गणना कीजिए :

- लाभ मात्रा अनुपात
- स्थिर लागत
- सम-विच्छेद बिंदु (इकाइयों में)
- ₹ 2,50,000 के लाभ अर्जन हेतु आवश्यक विक्रय ।

**अथवा**

(A) सीमांत लागत-निर्धारण पद्धति के लाभ एवं मर्यादाएँ लिखिए ।

7

(B) समझाइए :

7

- अवसर लागत
- संबद्ध (संगत) लागत

5. योग्य विकल्प का चयन करें : (कोई भी सात)

14

- कार्यक्षमता विचलन को \_\_\_\_\_ के रूप में भी जाना जाता है ।
  - मात्रा विचलन
  - व्यय विचलन
  - दर विचलन
  - बजट विचलन
- श्रम निष्क्रिय समय विचलन हमेशा \_\_\_\_\_ होता है ।
  - प्रतिकूल
  - अनुकूल
  - नियंत्रणीय
  - उपर्युक्त में से कोई नहीं
- क्रय विभाग के मैनेजर को सामान्य रूप से \_\_\_\_\_ हेतु उत्तरदायी माना जाता है ।
  - सामग्री कीमत विचलन
  - सामग्री उपयोग विचलन
  - श्रम कार्यक्षमता विचलन
  - श्रम दर विचलन
- व्यय (बजट) विचलन = \_\_\_\_\_
  - बजटित लागत – वास्तविक लागत
  - वास्तविक लागत – बजटित लागत
  - वास्तविक मात्रा – बजटित मात्रा
  - उपरोक्त में से कोई नहीं
- यदि वास्तविक विक्रय 5,000 इकाइयाँ है, बजटित विक्रय 4,000 इकाइयाँ है, प्रति इकाई वास्तविक लाभ ₹ 10 है तथा प्रति इकाई बजटित लाभ ₹ 8 है, तो विक्रय सीमांत कीमत विचलन क्या होगा ?
  - + 10,000 (अनुकूल)
  - 10,000 (प्रतिकूल)
  - 8,000 (प्रतिकूल)
  - + 8,000 (अनुकूल)

- (6) एक प्रोजेक्ट का निवल वर्तमान मूल्य 10% बढ़ा गुणक पर + 10,000 है तथा 20% बढ़ा गुणक पर - 15,000 है। आंतरिक प्रतिफल की दर \_\_\_\_\_ होगी।
- (a) 14% (b) 18%  
(c) 16.67% (d) 10.40%
- (7) वार्षिकी (एन्युईटी) अर्थात् \_\_\_\_\_।
- (a) असमान तथा क्रमिक भुगतान की श्रेणी  
(b) समान तथा अनियमित भुगतान की श्रेणी  
(c) समान तथा क्रमिक भुगतान की श्रेणी  
(d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (8) निम्न में से कौन एक योजना की लाभप्रदता को ध्यान में लेता है ?
- (a) पुनर्भुगतान अवधि (b) पुनर्भुगतान विपरीत अवधि  
(c) औसत प्रतिफल की दर (d) बढ़ाकृत नकद प्रवाह
- (9) बढ़ा गुणक \_\_\_\_\_ पद्धति में सबसे अधिक आवश्यक है।
- (a) पुनर्भुगतान अवधि (b) औसत प्रतिफल की दर  
(c) निवल वर्तमान मूल्य (d) प्रति अंश आय
- (10) संबद्ध लागत है :
- (a) एक काल्पनिक लागत (b) एक डूबत लागत  
(c) एक अवसर लागत (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (11) सम-विच्छेद बिंदु पर प्राप्त सहांश (Contribution) = \_\_\_\_\_
- (a) लाभ (b) हानि  
(c) कुल स्थिर लागत (d) कुल चलित लागत
- (12) यदि पी.वी. अनुपात 50% हो, सुरक्षा सीमान्त 40% हो तथा विक्रय ₹ 5,00,000 हो तो स्थिर लागत कितनी होगी ?
- (a) ₹ 2,00,000 (b) ₹ 2,50,000  
(c) ₹ 1,50,000 (d) ₹ 3,50,000

Seat No. : \_\_\_\_\_

# AF-111 (H)

April-2023

B.Com., Sem.-VI

## CE-303 : Management Accounting – II (Old)

Time : 2½ Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

1. उत्पाद-A हेतु उत्पादन का मानक मिश्रण निम्नानुसार है :

14

| सामग्री | कि.ग्रा. | प्रति किग्रा कीमत<br>(₹) |
|---------|----------|--------------------------|
| A       | 20       | 17.30                    |
| B       | 12       | 18.00                    |
| C       | 8        | 13.00                    |

मानक क्षय प्रस्तावित इकाइयों का 10% है। वास्तविक उत्पादन 1,080 कि.ग्रा. का हुआ, वास्तविक सामग्री उपभोग तथा लागत निम्नानुसार है :

| सामग्री | कि.ग्रा. | कुल कीमत<br>(₹) |
|---------|----------|-----------------|
| A       | 640      | 12,800          |
| B       | 240      | 3,600           |
| C       | 400      | 3,600           |

निम्नलिखित विचलनों की गणना कीजिए :

- सामग्री लागत विचलन
- सामग्री कीमत विचलन
- सामग्री उपयोग विचलन
- सामग्री मिश्रण विचलन
- सामग्री लब्धि (yield) विचलन

अथवा

हिमानी कं. लि. की वस्तु 'A' से संबंधित मानक श्रम घण्टे तथा प्रति इकाई दर निम्नानुसार हैं :

14

| श्रमिकों के प्रकार | घण्टे | श्रम दर प्रति घण्टा (₹) |
|--------------------|-------|-------------------------|
| कुशल               | 5     | 30                      |
| अर्धकुशल           | 4     | 25                      |
| अकुशल              | 8     | 10.50                   |

वस्तु 'A' का वास्तविक उत्पादन 200 इकाइयों का हुआ, जिसके लिए वास्तविक कार्यकारी घण्टे तथा मजदूरी निम्नानुसार हैं :

| श्रमिकों के प्रकार | कुल घण्टे | कुल मजदूरी (₹) |
|--------------------|-----------|----------------|
| कुशल               | 900       | 36,000         |
| अर्धकुशल           | 840       | 16,800         |
| अकुशल              | 2,000     | 19,000         |

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (i) श्रम लागत विचलन
- (ii) श्रम दर विचलन
- (iii) श्रम कार्यक्षमता विचलन
- (iv) श्रम मिश्रण विचलन
- (v) संशोधित श्रम कार्यक्षमता विचलन

2. निम्नलिखित जानकारियाँ केलाल लि. के लागत हिसाबों में से ली गई हैं :

14

| विवरण                                 | मानक   | वास्तविक |
|---------------------------------------|--------|----------|
| घण्टे                                 | 550    | 450      |
| स्थिर परोक्ष खर्च (₹)                 | 26,400 | 26,880   |
| प्रति घण्टा मानक उत्पादन दर (इकाइयाँ) | 6      | —        |
| दिन                                   | 25     | 27       |
| उत्पादन (इकाइयाँ)                     | —      | 3,696    |



निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (i) स्थिर परोक्ष खर्च विचलन
- (ii) व्यय (बजट) विचलन
- (iii) परिमाण विचलन
- (iv) कार्यक्षमता विचलन
- (v) उत्पादन शक्ति विचलन
- (vi) कैलेण्डर विचलन

अथवा

निम्न जानकारियों के आधार पर गणना कीजिए :

14

- (1) विक्रय मूल्य विचलन
- (2) विक्रय कीमत विचलन
- (3) विक्रय परिमाण विचलन
- (4) विक्रय मिश्रण विचलन
- (5) विक्रय उप-परिमाण विचलन

| उत्पाद | मानक                |                    |                 | वास्तविक            |                    |                 |
|--------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-----------------|
|        | मात्रा<br>(इकाइयाँ) | विक्रय<br>कीमत (₹) | कुल (₹)         | मात्रा<br>(इकाइयाँ) | विक्रय<br>कीमत (₹) | कुल (₹)         |
| A      | 2,000               | 10                 | 20,000          | 3,000               | 9                  | 27,000          |
| B      | 3,200               | 14                 | 44,800          | 2,800               | 15                 | 42,000          |
| C      | 2,800               | 22                 | 61,600          | 4,200               | 20                 | 84,000          |
|        | <b>8,000</b>        |                    | <b>1,26,400</b> | <b>10,000</b>       |                    | <b>1,53,000</b> |

3. नीरव कम्पनी लि. दो मशीनों में से एक मशीन को क्रय करना चाहती है। मशीनों से संबंधित जानकारियाँ निम्नानुसार हैं :

14

| विवरण                             | A        | B        |
|-----------------------------------|----------|----------|
| मशीन की अंदाजित आयु               | 5 साल    | 5 साल    |
| मशीन की क्रय कीमत (₹)             | 6,80,000 | 6,00,000 |
| मशीन का कबाड़ मूल्य (₹)           | 80,000   | 50,000   |
| आयकर की दर                        | 50%      | 50%      |
| कंपनी की प्रत्याशित प्रतिफल की दर | 10%      | 10%      |

मूल्यहास तथा कर से पूर्व की प्रत्याशित आय :

| वर्ष | A<br>(₹) | B<br>(₹) |
|------|----------|----------|
| 1    | 3,50,000 | 5,00,000 |
| 2    | 3,00,000 | 3,50,000 |
| 3    | 4,20,000 | 2,50,000 |
| 4    | 3,70,000 | 2,50,000 |
| 5    | 3,50,000 | 2,20,000 |

आपको कंपनी को सलाह देनी है कि निम्न पद्धतियों के आधार पर दोनों मशीनों में से कौन सी मशीन का क्रय करना चाहिए :

- पुनर्भुगतान अवधि पद्धति
- औसत प्रतिफल की दर पद्धति
- निवल वर्तमान मूल्य पद्धति

₹ 1 के लिए 10% छूट की दर पर प्रथम पाँच वर्षों का वर्तमान मूल्य क्रमशः 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 तथा 0.621 हैं ।

#### अथवा

- (A) श्रीमान प्रियांशु ₹ 5,00,000, 12% प्रति वर्ष चक्रवृद्धि ब्याज की दर से 3 वर्षों के लिए निवेश करना चाहते हैं ।

7

उनके पास तीन विकल्प हैं :

विकल्प : 1 वार्षिक रूप से संयोजित

विकल्प : 2 अर्ध-वार्षिक रूप से संयोजित

विकल्प : 3 त्रैमासिक रूप से संयोजित

कौन सा विकल्प अधिक लाभदायक है ?

चक्रवृद्धि ब्याज की A-1 सारणी के अंतर्गत

- वार्षिक 12% की दर से ₹ 1 का 3 वर्षों के अंत में कारक मूल्य ₹ 1.405 है ।
- वार्षिक 6% की दर से ₹ 1 का 6 वर्षों के अंत में कारक मूल्य ₹ 1.419 है ।
- वार्षिक 3% की दर से ₹ 1 का 12 वर्षों के अंत में कारक मूल्य ₹ 1.426 है ।

- (B) “मुद्रा का समय मूल्य” की अवधारणा को समझाइए ।

7

4. नरम लि. अपनी उत्पादन क्षमता में वृद्धि करने हेतु एक नयी मशीन का क्रय करना चाहता है। इस हेतु कंपनी के समक्ष दो विकल्प हैं। प्रत्येक विकल्प में शुरुआती निवेश ₹ 1,00,000 का है तथा अनुमानित आयुष्य 5 वर्ष है। निवल नकद प्रवाह निम्नानुसार है :

14

| वर्ष | मशीन – A<br>(₹) | मशीन – B<br>(₹) |
|------|-----------------|-----------------|
| 1    | 40,000          | 20,000          |
| 2    | 20,000          | 30,000          |
| 3    | 30,000          | 40,000          |
| 4    | 30,000          | 40,000          |
| 5    | 40,000          | 50,000          |

बढ़ाकृत नकद प्रवाह पर की आंतरिक प्रतिफल की दर पद्धति का प्रयोग करते हुए निर्धारित कीजिए की कौन सी मशीन अधिक लाभदायक है :

| वर्ष                        | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 15% पर ₹ 1 का वर्तमान मूल्य | 0.870 | 0.756 | 0.658 | 0.572 | 0.497 |
| 20% पर ₹ 1 का वर्तमान मूल्य | 0.833 | 0.694 | 0.579 | 0.842 | 0.402 |
| 25% पर ₹ 1 का वर्तमान मूल्य | 0.800 | 0.640 | 0.512 | 0.410 | 0.328 |

अथवा

- (A) पूँजी बजटिंग के अर्थ एवं महत्त्व की चर्चा कीजिए। 7
- (B) पूँजीगत व्यय से संबंधित प्रस्ताव की लाभप्रदता का निर्धारण करने हेतु आंतरिक प्रतिफल की दर पद्धति की व्याख्या कीजिए। 7
5. योग्य विकल्प का चयन करें : (कोई भी सात) 14
- (1) कार्यक्षमता विचलन को \_\_\_\_\_ के रूप में भी जाना जाता है।
- (a) मात्रा विचलन (b) व्यय विचलन
- (c) दर विचलन (d) बजट विचलन
- (2) श्रम निष्क्रिय समय विचलन हमेशा \_\_\_\_\_ होता है।
- (a) प्रतिकूल (b) अनुकूल
- (c) नियंत्रणीय (d) उपर्युक्त में से कोई नहीं
- (3) क्रय विभाग के मैनेजर को सामान्य रूप से \_\_\_\_\_ हेतु उत्तरदायी माना जाता है।
- (a) सामग्री कीमत विचलन (b) सामग्री उपयोग विचलन
- (c) श्रम कार्यक्षमता विचलन (d) श्रम दर विचलन
- (4) व्यय (बजट) विचलन = \_\_\_\_\_
- (a) बजटित लागत – वास्तविक लागत (b) वास्तविक लागत – बजटित लागत
- (c) वास्तविक मात्रा – बजटित मात्रा (d) उपरोक्त में से कोई नहीं

- (5) यदि वास्तविक विक्रय 5,000 इकाइयाँ है, बजटित विक्रय 4,000 इकाइयाँ है, प्रति इकाई वास्तविक लाभ ₹ 10 है तथा प्रति इकाई बजटित लाभ ₹ 8 है, तो विक्रय सीमांत कीमत विचलन क्या होगा ?
- (a) + 10,000 (अनुकूल) (b) - 10,000 (प्रतिकूल)  
(c) - 8,000 (प्रतिकूल) (d) + 8,000 (अनुकूल)
- (6) एक प्रोजेक्ट का निवल वर्तमान मूल्य 10% बढ़ा गुणक पर + 10,000 तथा 20% बढ़ा गुणक पर - 15,000 है। आंतरिक प्रतिफल की दर \_\_\_\_\_ होगी।
- (a) 14% (b) 18%  
(c) 16.67% (d) 10.40%
- (7) वार्षिकी (एन्युइटी) अर्थात् \_\_\_\_\_।
- (a) असमान तथा क्रमिक भुगतान की श्रेणी  
(b) समान तथा अनियमित भुगतान की श्रेणी  
(c) समान तथा क्रमिक भुगतान की श्रेणी  
(d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (8) निम्न में से कौन एक योजना की लाभप्रदता को ध्यान में लेता है ?
- (a) पुनर्भुगतान अवधि (b) पुनर्भुगतान विपरीत अवधि  
(c) औसत प्रतिफल की दर (d) बढ़ाकृत नकद प्रवाह
- (9) बढ़ा गुणक \_\_\_\_\_ पद्धति में सबसे अधिक आवश्यक है।
- (a) पुनर्भुगतान अवधि (b) औसत प्रतिफल की दर  
(c) निवल वर्तमान मूल्य (d) प्रति अंश आय
- (10) मुद्रा के समय मूल्य की अवधारणा के अनुसार, मुद्रा का मूल्य \_\_\_\_\_
- (a) सभी वर्षों में समान रहता है।  
(b) बाद के वर्षों की जगह प्रारंभिक वर्षों में अधिक रहता है।  
(c) प्रारंभिक वर्षों की जगह बाद के वर्षों में अधिक रहता है।  
(d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
- (11) चक्रवृद्धि ब्याज की गणना \_\_\_\_\_ पर की जाती है।
- (a) मूल धन (b) ब्याज धन  
(c) मूल धन + ब्याज धन (d) इनमें से कोई नहीं
- (12) यदि ₹ 2,000 पर वार्षिक 12% से चक्रवृद्धि ब्याज प्रति छः माह में संयोजित होता है, तो तीन वर्षों के पश्चात् राशि क्या होगी ?
- (a) ₹ 3,728 (b) ₹ 2,738  
(c) ₹ 2,837 (d) ₹ 3,287