

LH-102-H

April-2014

B.Com. Sem.-VI**CE-303 (A) : Adv. Acc. & Auditing
(Management Accounting – II)****Time : 3 Hours]****[Max. Marks : 70****(Hindi Version)**

1. (A) आनंद लि. की एक वस्तु के उत्पादन के लिये प्रमाण मिश्रण निम्नानुसार है :

10

माल-सामान	प्रमाण मिश्रण किग्रा	प्रति किग्रा प्रमाण कीमत (₹)
X	100	5
Y	40	4
Z	60	10

नुकसान का सामान्य प्रमाण प्रवेशित की गयी इकाइयों का 10% है। उसका कोई अवशेष मूल्य नहीं है। वास्तव में उत्पादन 14,400 किग्रा हुआ। वास्तविक माल-सामान का उपयोग और लागत निम्नानुसार है :

माल-सामान	वास्तविक मिश्रण किग्रा	प्रति किग्रा वास्तविक कीमत (₹)
X	8,320	5 – 50
Y	3,360	3 – 75
Z	5,120	9 – 50

निम्नलिखित विचलन (Variances) ज्ञात कीजिये :

- (1) माल-सामान खर्च विचलन (2) माल-सामान भाव विचलन
(3) माल-सामान उपयोग विचलन (4) माल-सामान मिश्रण विचलन
(5) माल-सामान उपज विचलन

- (B) “मजदूरी विचलन” (Labour Variance) संक्षेप में समझाइये।

4**अथवा**

1. (A) एक कारखाने में P वस्तु की एक इकाई का उत्पादन करने के लिए रोके गये कामदारों से संबंधित जानकारी निम्नानुसार है :

10

कामदार	घंटे	प्रति घंटा मजदूरी दर (₹)
कुशल	5	6
अकुशल	8	2
अर्ध-कुशल	4	3

वास्तविक कार्य : वास्तविक उत्पादन 200 इकाइयाँ

कामदार	घंटे	प्रति घंटा मजदूरी दर (₹)
कुशल	900	8
अकुशल	2000	1 – 80
अर्ध-कुशल	840	3
	3740	

निम्नलिखित विचलनों की गणना कीजिये :

- (1) मजदूरी खर्च विचलन (2) मजदूरी दर विचलन
(3) मजदूर कार्यक्षमता विचलन (4) मजदूर मिश्रण विचलन

- (B) “प्रमाण लागत पद्धति” (Standard Cost Method) के लाभ बताइये।

4

2. निम्नलिखित जानकारी पर से बिक्री से संबंधित विचलन ज्ञात कीजिये :

14

- (1) बिक्री मूल्य विचलन
- (2) बिक्री कीमत विचलन
- (3) बिक्री मात्रा विचलन
- (4) बिक्री मिश्रण विचलन
- (5) बिक्री उप-मात्रा विचलन

वस्तु	प्रमाण		वास्तविक	
	मात्रा इकाइयाँ	बिक्री कीमत प्रति इकाई (₹)	मात्रा इकाइयाँ	बिक्री कीमत प्रति इकाई (₹)
P	100	30	80	30
Q	200	16	120	18
R	500	4	200	3-60
	800		400	

अथवा

2. परमानंद लि. की जनवरी, 2014 की परोक्ष खर्च की जानकारी निम्नानुसार है :

14

विवरण	प्रमाणित	वास्तविक
कार्य दिवस	25	26
घंटे	10,000	11,250
उत्पादन इकाइयाँ	10,000	11,000
चलित परोक्ष खर्च	₹ 50,000	₹ 60,000
स्थिर परोक्ष खर्च	₹ 40,000	₹ 45,000

निम्नलिखित विचलन ज्ञात कीजिये :

- (1) चलित परोक्ष खर्च विचलन
- (2) चलित परोक्ष खर्च दर विचलन
- (3) चलित परोक्ष खर्च कार्यक्षमता विचलन
- (4) स्थिर परोक्ष खर्च विचलन
- (5) स्थिर परोक्ष खर्च बजट विचलन
- (6) स्थिर परोक्ष खर्च मात्रा विचलन
- (7) स्थिर परोक्ष खर्च कार्यक्षमता विचलन

3. (A) वर्तमान में ₹ 5,000 वार्षिक 5% की ब्याज दर से विनियोग किये जाये, तो 15 वर्ष के अंत में कुल कितनी रकम होगी ?

4

(B) कोई एक रकम दो वर्ष के अन्त में वार्षिक चक्रवृद्धि की किस दर से लगाया जाये कि 1.5625 गुनी रकम हो ?

4

(C) “द्रव्य का समय मूल्य” (Time Value of Money) समझाइये । चक्रवृद्धि ब्याज और बट्टा की पद्धति संक्षेप में समझाइये ।

6

अथवा

3. (A) एक व्यक्ति अपनी ₹ 3,000 की रकम 4 वर्ष के लिये दो विकल्पों में लगाना चाहता है । 4
विकल्प-1 : त्रिमासिक चक्रवृद्धि ब्याज वार्षिक दर 12%
विकल्प-2 : वार्षिक चक्रवृद्धि ब्याज वार्षिक दर 13%
विनियोग के लिए कौन सा विकल्प लाभदायी होगा ?
चक्रवृद्धि ब्याज की सारणी A-1 अनुसार :
3% की दर से 16 वर्ष के अंत में ₹ 1 का परिबल मूल्य 1.605 है ।
13% की दर से 4 वर्ष के अंत में ₹ 1 का परिबल मूल्य 1.630 है ।
- (B) आन्तरिक रिबेट दर (Internal rebate rate) और औसत रिबेट दर (Average rate of return) पद्धति का ख्याल/धारणा स्पष्ट कीजिये । 6
- (C) “पे बैंक पीरियड” पद्धति पर टिप्पणी लिखिये । 4
4. साईनाथ लि. एक यंत्र खरीदना चाहती है । ₹ 2,00,000 की कीमत का एक ऐसे दो यंत्र A और B प्राप्य हैं । प्रत्येक यंत्र का अनुमानित आयुष्य 5 वर्ष है । अवशेष मूल्य नहीं है । कम्पनी का स्थिर मुआवजा दर 12% है । कम्पनी पर कर योग्य दर 50% है । दोनों यंत्रों से घिसाई और कर से पूर्व की अनुमानित आमदनी निम्नानुसार है : 14

वर्ष	यंत्र A ₹	यंत्र B ₹
1	70,000	1,10,000
2	80,000	1,30,000
3	1,30,000	80,000
4	1,00,000	60,000
5	60,000	70,000

निम्नलिखित पद्धतियों का उपयोग करके सबसे लाभदायक यंत्र की पसंदगी कीजिये :

(1) पे बैंक पीरियड

(2) औसत मुआवजा दर

(3) शुद्ध वर्तमान मूल्य

वार्षिक 12% की दर से ₹ 1 का वर्तमान मूल्य प्रथम 5 वर्षों के लिए क्रमशः 0.893, 0.797, 0.712, 0.636 और 0.567 है ।

अथवा

4. एक कम्पनी ₹ 2,00,000 की एक पूँजी विनियोग योजना में विनियोग करने का विचार करती है । इस योजना में उसके आयुष्य दौरान स्टोक और लेना में ₹ 1,00,000 का अतिरिक्त विनियोग करना पड़े, ऐसी गणना है । इस योजना के परिणामस्वरूप प्रति वर्ष ₹ 2,00,000 का विक्रय बढ़ेगा और इस संबंध में 5 वर्षों में वार्षिक ₹ 60,000 का खर्च होगा । कम्पनी सीधी रेखा पद्धति से घिसाई लगाती है । कर की दर 50% है और कर के बाद पूँजी खर्च की दर 10% है ।

इस योजना का शुद्ध वर्तमान मूल्य क्या होगा ? 20% और 22% बड़ा परिबल द्वारा आन्तरिक रिबेट की दर क्या होगी ? 14

वर्ष	1	2	3	4	5
वर्तमान मूल्य 10% की दर से	0.909	0.827	0.751	0.683	0.621
वर्तमान मूल्य 20% की दर से	0.8333	0.6944	0.5787	0.4823	0.4019
वर्तमान मूल्य 22% की दर से	0.8197	0.6719	0.5507	0.4514	0.3700

5. निम्नलिखित उप-प्रश्नों के एक से अधिक उत्तर दिये गये हैं। उनमें से सही उत्तर ढूँढ निकालिये और उत्तर के समर्थन में आवश्यक गणना दर्शाइये :

(1) एक कारखाना में प्रमाणित लागत पद्धति का उपयोग होता है और उसकी जनवरी 2014 के उत्पादन से संबंधित जानकारी निम्नानुसार है :

प्रमाणित : 8 किग्रा माल के उत्पादन के लिए जरूरी माल-सामान 10 किग्रा
माल-सामान की प्रमाणित कीमत प्रति किग्रा ₹ 2
वास्तव में उत्पादन 2,400 किग्रा
उपयोग में लिया माल-सामान 2,900 किग्रा
उपयोग में लिये माल-सामान की कीमत ₹ 8,700

तो माल-सामान उपयोग विचलन और माल-सामान भाव विचलन क्रमशः _____ हैं ।

- (a) + 200 और - 2,900 (b) + 200 और + 2,900
(c) - 2,900 और + 200 (d) + 2,900 और - 200

(2) एक कम्पनी के फरवरी-2014 के उत्पादन के मजदूरी खर्च की जानकारी निम्नानुसार है :

प्रत्यक्ष मजदूरी भुगतान ₹ 16,400
प्रमाणित घंटे 4,320
मजदूरी की प्रमाणित दर प्रति घंटा ₹ 3
वास्तविक कार्य घंटे 4,100

तो मजदूरी दर विचलन और मजदूरी खर्च विचलन क्रमशः _____ होंगे ।

- (a) - 4,100 और + 3,440 (b) - 4,100 और - 3,440
(c) + 3,440 और - 4,100 (d) + 3,440 और + 4,100

(3) एक कम्पनी के मार्च-2014 के उत्पादन की जानकारी निम्नानुसार है :

बजट अनुसार स्थिर परोक्ष खर्च ₹ 10,000
बजट अनुसार उत्पादन इकाइयाँ 5,000
माह के दौरान वास्तविक उत्पादन इकाइयाँ 5,250
माह दौरान किया गया वास्तविक स्थिर परोक्ष खर्च ₹ 10,400

तो स्थिर परोक्ष मात्रा विचलन और परोक्ष बजट विचलन क्रमशः _____ होंगे ।

- (a) + 500 और + 400 (b) - 400 और + 500
(c) + 500 और - 400 (d) + 400 और - 500

(4) यदि वार्षिक ब्याज दर 15% हो, तो तीसरे और पाँचवें वर्ष के अंत में प्राप्त होते ₹ 2,000 का वर्तमान मूल्य क्या होगा ?

- (a) 2,405 (b) 2,507
(c) 2,314 (d) 2,309

(5) एक कम्पनी एक योजना में ₹ 9,60,000 का विनियोग करना चाहती है। उस योजना का उपयोगी आयुष्य 5 वर्ष है। अवशेष मूल्य कुछ भी नहीं है। कर की दर 50% है। घिसाई सीधी रेखा पद्धति से गिनी जाती है। घिसाई और कर से पहले का वार्षिक रोकड़ प्रवाह निम्नलिखित है :

₹ 1,92,000, ₹ 2,40,000, ₹ 2,32,000, ₹ 3,52,000, ₹ 4,24,000

विनियोग पर औसत मुआवजा दर (Rate of Average Return) क्या होगा ?

- (a) 10% (b) 12%
(c) 14% (d) 15%