

**MP-115(H)**

March-2019

**B.Com., Sem.-VI****CE-303(A) : Advanced Accounting & Auditing  
(Management Accounting-II)**

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

1. (A) उत्पादन ABCD का मानक मिश्रण निम्न अनुसार हैं :

14

मालसामान	किलोग्राम	कीमत प्रति किलो (₹)
ABC	50	5
PQR	20	5
XYZ	30	10

उत्पादन में मानक हानि इनपुट का 20% है। जिसकी कोई भंगार कीमत नहीं है। उत्पाद ABCD का वास्तविक उत्पादन 6,400 किलो था। मालसामान की वास्तविक खपत और लागत निम्न प्रकार थी :

मालसामान	किलोग्राम	कीमत प्रति किलो (₹)
ABC	4,100	6
PQR	1,700	4
XYZ	2,600	9

आपको निम्न विचलनों की गणना करनी है :

- (1) मालसामान लागत विचलन
- (2) मालसामान कीमत विचलन
- (3) मालसामान उपयोग विचलन
- (4) मालसामान मिश्रण विचलन
- (5) मालसामान उपज विचलन

अथवा

- (1) उत्पाद XXX के मानक श्रम घण्टे और प्रति घण्टे दर निम्न अनुसार हैं :

7

	घण्टे	मजदूरी दर (₹)	कुल (₹)
कुशल कामदार	25	8	200
अकुशल कामदार	10	4	40
अर्द्धकुशल कामदार	5	6	30
			270

वास्तविक उत्पादन : 100 इकाइयाँ :

	घण्टे	मजदूरी दर (₹)	कुल (₹)
कुशल कामदार	2,000	9	18,000
अकुशल कामदार	1,600	5	8,000
अर्द्धकुशल कामदार	1,400	6	8,400
	<u>5,000</u>		<u>34,400</u>

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (1) श्रम लागत विचलन
  - (2) मजदूरी दर विचलन
  - (3) श्रम मिश्रण विचलन
- (2) मानक लागत-निर्धारण क्या है ? इसके लाभ तथा सीमाएँ बताइए । 7
- (B) निम्न प्रश्नों के लिए सही विकल्प चुनिए : (कोई चार) 4
- (1) उत्पादन में हलके गुणवत्ता वाले मालसामान के प्रयोग से \_\_\_\_\_ मालसामान उपयोग विचलन उत्पन्न होता है ।
    - (A) प्रतिकूल
    - (B) अनुकूल
    - (C) शून्य
    - (D) उपरोक्त में से कोई नहीं
  - (2) श्रम निष्क्रिय समय विचलन हमेशा \_\_\_\_\_ होगा ।
    - (A) प्रतिकूल
    - (B) अनुकूल
    - (C) शून्य
    - (D) उपरोक्त में से कोई नहीं
  - (3) एक कम्पनी ने ₹ 50,000 में 10,000 kgs मालसामान खरीदा । मालसामान कीमत विचलन ₹ + 2,000(F) था । मालसामान की मानक कीमत प्रति kg \_\_\_\_\_ है ।
    - (A) ₹ 5.20
    - (B) ₹ 5.30
    - (C) ₹ 5.40
    - (D) उपरोक्त में से कोई नहीं
  - (4) खरीद विभाग मैनेजर आमतौर पर \_\_\_\_\_ के लिए जवाबदार होता है ।
    - (A) मालसामान कीमत विचलन
    - (B) मालसामान उपयोग विचलन
    - (C) श्रमिक कार्यक्षमता विचलन
    - (D) मजदूरी दर विचलन
  - (5) कार्यक्षमता विचलन को \_\_\_\_\_ से भी जाना जाता है
    - (A) मात्रा विचलन
    - (B) लागत विचलन
    - (C) हर विचलन
    - (D) बजट विचलन
  - (6) एक कम्पनी की मार्च, 2018 की जानकारी निम्न अनुसार है :
 

प्रति घण्टा मानक मजदूरी दर ₹ 10  
 प्रति घण्टा वास्तविक मजदूरी दर ₹ 15  
 असामान्य निष्क्रिय समय 100 घण्टे  
 निष्क्रिय समय विचलन क्या होगा ?

    - (A) -1,000(U)
    - (B) +1,000(F)
    - (C) -1,500(U)
    - (D) +1,500(F)

2. (A) निम्न सूचना से गणना कीजिए :

14

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

वस्तु	मानक			वास्तविक		
	मात्रा (इकाइयाँ)	विक्रय कीमत (₹)	कुल (₹)	मात्रा (इकाइयाँ)	विक्रय कीमत (₹)	कुल (₹)
X	1,000	10	10,000	1,500	9	13,500
Y	1,600	14	22,400	1,400	15	21,000
Z	1,400	22	30,800	2,100	20	42,000
	4,000		63,200	5,000		76,500

अथवा

(1) एक कम्पनी की पुस्तकों से निम्न जानकारी उपलब्ध है :

7

विवरण	मानक	वास्तविक
मासिक घण्टे	3,000	3,150
मासिक उत्पादन (इकाइयाँ)	2,000	2,200
दिन	25	27
स्थिर परोक्ष खर्चा (₹)	6,000	6,400

निम्न विचलन की गणना कीजिए :

- (1) स्थिर परोक्ष खर्च मात्रा विचलन
  - (2) स्थिर परोक्ष खर्च कार्यक्षमता विचलन
  - (3) उत्पादन शक्ति विचलन
  - (4) कैलेण्डर विचलन
- (2) एक कम्पनी की पुस्तकों से निम्न जानकारी प्राप्त हुई :

7

विवरण	मानक	वास्तविक
मासिक घण्टे	6,000	6,300
मासिक उत्पादन (इकाइयाँ)	4,000	4,400
चलित परोक्ष खर्च (₹)	18,000	22,050

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (1) चलित परोक्ष खर्च विचलन
- (2) चलित परोक्ष खर्च भुगतान (दर) विचलन
- (3) चलित परोक्ष खर्च कार्यक्षमता विचलन

(B) निम्न उप-प्रश्नों के लिए सही विकल्प चुनिए : (कोई चार)

(1) मानक लागत की अपेक्षा वास्तविक लागत की अधिकता \_\_\_\_\_ है ।

- (A) अनुकूल (B) प्रतिकूल  
(C) असामान्य लाभ (D) उपरोक्त में से कोई नहीं

(2) निम्न जानकारी उपलब्ध है :

विवरण	मानक (बजेट)	वास्तविक
चलित परोक्ष खर्च (₹)	20,000	19,000
श्रम घण्टे	2,000	2,050
उत्पादन (इकाइयाँ)	1,000	1,050

चलित परोक्ष खर्च लागत विचलन होगा \_\_\_\_\_

- (A) -2,000(U) (B) +2,000(F)  
(C) -4,000(U) (D) +4,000(F)
- (3) वास्तविक स्थिर परोक्ष खर्च ₹ 9,90,000 था, जो बजटित स्थिर परोक्ष खर्च से 10% अधिक था । स्थिर परोक्ष खर्च विचलन कितना होगा ?  
(A) +90,000(F) (B) -90,000(U)  
(C) +99,000(F) (D) -99,000(U)
- (4) यदि वास्तविक विक्रय 5,000 इकाइयाँ हैं, बजटित विक्रय 4,000 इकाइयाँ हैं, प्रति इकाई वास्तविक लाभ ₹ 10 है और प्रति इकाई बजटित लाभ ₹ 8 है, तो विक्रय सीमान्त कीमत विचलन क्या होगा ?  
(A) -10,000(U) (B) +10,000(F)  
(C) -8,000(U) (D) +8,000(F)
- (5) यदि वास्तविक विक्रय 8,000 इकाइयाँ हैं, बजटित विक्रय 12,000 इकाइयाँ हैं, प्रति इकाई वास्तविक कीमत ₹ 8 है और बजटित प्रति इकाई विक्रय कीमत ₹ 10 है, तो विक्रय मात्रा विचलन क्या होगा ?  
(A) +40,000(F) (B) -40,000(U)  
(C) +32,000(F) (D) -32,000(U)
- (6) विक्रय मूल्य विचलन = \_\_\_\_\_  
(A) विक्रय कीमत विचलन + विक्रय मात्रा विचलन + विक्रय मिश्रण विचलन  
(B) विक्रय कीमत विचलन + विक्रय मिश्रण विचलन + विक्रय उप-मात्रा विचलन  
(C) विक्रय कीमत विचलन + विक्रय मात्रा विचलन + विक्रय उप-मात्रा विचलन  
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं

3. (A) निष्ठा लिमिटेड दो वैकल्पिक मशीनों में से एक खरीदना चाहती है, प्रत्येक की लागत ₹ 10,00,000 है। प्रत्येक मशीन का उपयोगी आयुष्य 5 वर्ष है। भंगार कीमत नहीं है। कर दर 50% है। प्रत्याशित प्रतिफल दर 10% है। मूल्यहास तथा कर के पूर्व की आय निम्नानुसार है :

14

वर्ष	मशीन A (₹)	मशीन B (₹)
1	5,00,000	4,00,000
2	5,00,000	4,80,000
3	4,00,000	7,60,000
4	4,00,000	3,20,000
5	3,00,000	2,90,000

निम्न पद्धतियों के आधार पर कम्पनी को मशीन के चयन के सम्बन्ध में सलाह दीजिए :

- (1) पे-बैक अवधि
- (2) औसत प्रतिफल दर

#### अथवा

- (1) श्रीमान प्रयास वार्षिक 12% चक्रवृद्धि ब्याज दर से ₹ 5,00,000 का 3 वर्ष के लिए निवेश करना चाहते हैं। उनके पास तीन विकल्प हैं।

7

विकल्प 1 : चक्रवृद्धि वार्षिक रूप से होता है।

विकल्प 2 : चक्रवृद्धि अर्द्धवार्षिक रूप से होता है।

विकल्प 3 : चक्रवृद्धि त्रिमासिक रूप से होता है।

कौन सा विकल्प सबसे फायदेवाला है ?

चक्रवृद्धि ब्याज की A-1 टेबल के अधीन

- (1) वार्षिक 12% की दर से ₹ 1 का 3 वर्ष का मूल्य ₹ 1.405 है।
- (2) वार्षिक 6% की दर से ₹ 1 का 6 वर्ष का मूल्य ₹ 1.419 है।
- (3) वार्षिक 3% की दर से ₹ 1 का 12 वर्ष का मूल्य ₹ 1.426 है।

- (2) मुद्रा के समय मूल्य की संकल्पना समझाइए।

7

(B) निम्न उप-प्रश्नों के लिए सही विकल्प चुनिए : (कोई तीन)

3

- (1) चक्रवृद्धि ब्याज \_\_\_\_\_ पर गिना जाता है ।
- (A) मूल्य रकम  
(B) ब्याज की रकम  
(C) मूल रकम + ब्याज की रकम  
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (2) मुद्रा के समय मूल्य के अनुसार, मुद्रा का मूल्य \_\_\_\_\_
- (A) सभी वर्षों में बराबर रहता है  
(B) आरम्भिक वर्षों की अपेक्षा बाद के वर्षों में ऊँचा रहता है  
(C) बाद के वर्षों की अपेक्षा प्रारम्भिक वर्षों में ऊँचा रहता है  
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (3) पूँजी निवेश प्रस्ताव का मूल्यांकन करते समय \_\_\_\_\_ की स्थिति में मुद्रा का समय मूल्य ध्यान में लिया जाता है
- (A) पुनर्भुगतान अवधि पद्धति  
(B) औसत प्रतिफल दर पद्धति  
(C) शुद्ध वर्तमान मूल्य पद्धति  
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (4) एन्यूटी है \_\_\_\_\_.
- (A) असमान लेकिन क्रमिक भुगतान श्रेणी  
(B) समान लेकिन अनियमित भुगतान श्रेणी  
(C) समान और श्रमिक भुगतान श्रेणी  
(D) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (5) यदि वार्षिक 12% की दर से ₹ 50,000 की रकम पर प्रत्येक छः महीने चक्रवृद्धि ब्याज गिना जाता है, तो 3 वर्षों के अन्त में कितनी रकम होगी ?
- (A) ₹ 68,000  
(B) ₹ 70,246  
(C) ₹ 70,926  
(D) ₹ 71,288

4. (A) एक कम्पनी मशीन खरीदना चाहती है, जिसके लिए उसके पास दो परस्पर निवारक विकल्प हैं :  
मशीन X और मशीन Y विवरण नीचे दिया गया है :

14

विवरण	मशीन X (₹)	मशीन Y (₹)
प्रारम्भिक निवेश	11,00,000	15,00,000
अपेक्षित आयुष्य	5 वर्ष	5 वर्ष
मूल्यहास और कर के बाद लाभ		
वर्ष 1	80,000	5,00,000
वर्ष 2	3,80,000	4,00,000
वर्ष 3	2,80,000	3,00,000
वर्ष 4	1,80,000	2,00,000
वर्ष 5	4,80,000	1,00,000

कम्पनी की पूँजी की लागत 10% है। गणना कीजिए : (1) शुद्ध वर्तमान मूल्य और (2) लाभदायकता सूचकांक और सलाह दीजिए कि कौन सी मशीन खरीदनी चाहिए।

10% बट्टे की दर पर ₹ 1 का वर्तमान मूल्य निम्न अनुसार है :

वर्ष	1	2	3	4	5
वर्तमान मूल्य	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

अथवा

- (1) कम्पनी एक मशीन खरीदना चाहती है। प्रारम्भिक निवेश ₹ 1,00,000 है। मशीन का अनुमानित आयुष्य 5 वर्ष है। कोई भंगार मूल्य नहीं है। अपेक्षित रोकड़ प्रवाह निम्न अनुसार है :

7

वर्ष	रोकड़ प्रवाह
1	35,000
2	25,000
3	25,000
4	40,000
5	35,000

15% और 20% बट्टा कारक का उपयोग कर आंतरिक प्रतिफल की दर ज्ञात कीजिए। 15% और 20% बट्टा कारक पर ₹ 1 का वर्तमान मूल्य निम्न अनुसार है :

वर्ष	1	2	3	4	5
वर्तमान मूल्य 15%	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497
वर्तमान मूल्य 20%	0.833	0.694	0.579	0.482	0.402

- (2) 'बट्टाकृत रोकड़ प्रवाह पद्धति' पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

7

(B) निम्न उप प्रश्नों के लिए सही उत्तर चुनिए : (कोई तीन)

3

- (1) निम्न में से कौन योजना की लाभप्रदता को ध्यान में लेता है ?
- (A) पुनर्भुगतान अवधि (B) पुनर्भुगतान विपरीत (अवधि)  
(C) बट्टाकृत रोकड़ प्रवाह (D) औसत प्रतिफल दर
- (2) 'शून्य' शुद्ध वर्तमान मूल्य दर्शाता है कि योजना \_\_\_\_\_
- (A) अस्वीकार्य है ।  
(B) इसका लाभप्रदता सूचकांक 1 से कम है ।  
(C) इसका लाभप्रदता सूचकांक 1 से अधिक है ।  
(D) इसका लाभप्रदता सूचकांक 1 है ।
- (3) कम्पनी एक मशीन खरीदना चाहती है । जिसकी लागत ₹ 10,00,000 है । जिसका उपयोगी जीवनकाल 10 वर्ष है । कर की दर 50% है । कर के पश्चात वार्षिक लाभ ₹ 1,50,000 है । पुनर्भुगतान अवधि होगी \_\_\_\_\_
- (A) 6.67 वर्ष (B) 5 वर्ष  
(C) 8 वर्ष (D) 4 वर्ष
- (4) बट्टा कारक \_\_\_\_\_ में अत्यन्त आवश्यक है
- (A) पुनर्भुगतान अवधि (B) औसत प्रतिफल दर  
(C) प्रति शेयर अर्जन (D) शुद्ध वर्तमान मूल्य
- (5) एक प्रोजेक्ट का शुद्ध वर्तमान मूल्य 10% बट्टा कारक पर +10,000(F) है तथा 20% बट्टा कारक पर -15,000(U) है आन्तरिक प्रतिफल दर होगी \_\_\_\_\_
- (A) 10.40% (B) 18%  
(C) 16.67% (D) 14%