

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

# AF-116-H

April-2016

B.Com., Sem.-VI

## CE 303 (A) : Advance Accounting & Auditing (Management Accounting – II) (Hindi Version)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

- निर्देश : (1) दायीं और के अंक प्रश्न के गुण को दर्शाते हैं ।  
(2) आवश्यक गणना प्रश्न के उत्तर के भागरूप में कीजिए ।

1. सत्य संकल्प कंपनी लिमिटेड में वस्तु 'A' का उत्पादन होता है । प्रमाणित लागत पद्धति का उपयोग किया जाता है । उत्पादित वस्तु 'A' की 750 किलोग्राम मात्रा को प्रमाणिक उत्पादन से संबंधित लागत का विवरण निम्नानुसार है :

14

मालसामान	मात्रा (कि.ग्रा.)	कीमत ₹ (प्रति कि.ग्रा.)	लागत ₹
X	600	5.00	3,000
Y	150	8.00	1,200
Z	150	2.00	300
	<hr/>		<hr/>
	900	5.00	4,500
उत्पादन	<hr/>		<hr/>
	750	6.00	4,500

मालसामान का विवरण निम्न अनुसार है :

मालसामान	मार्च में खपत
X	1,17,750 कि.ग्रा. प्रति कि.ग्रा. ₹ 4.80
Y	28,500 कि.ग्रा. प्रति कि.ग्रा. ₹ 8.40
Z	27,000 कि.ग्रा. प्रति कि.ग्रा. ₹ 2.20

मार्च माह में कुल 1,50,000 कि.ग्रा. का उत्पादन तैयार किया गया था ।

इस विवरण के आधार पर :

- मालसामान खर्च विचलन
- मालसामान कीमत विचलन
- मालसामान खपत विचलन
- मालसामान मिश्रण विचलन
- मालसामान उत्पादन विचलन की गणना कीजिए ।

अथवा

1. 'देवनंदन मेन्युफेक्चरिंग लिमिटेड' में एक वस्तु एक इकाई का उत्पादन होता है जिसमें लगे कामगारों से संबंधित विवरण निम्नानुसार है :

14

प्रकार	घंटे	मजदूरी दर ₹	कुल राशि ₹
कुशल कामगार	45	12.00	540
अर्ध-कुशल कामगार	72	6.00	432
अकुशल कामगार	36	9.00	324
	153		1296

वास्तविक कामगारी : वास्तविक उत्पादन 150 इकाइयों का हुआ है ।

प्रकार	घंटे	मजदूरी दर ₹	कुल रकम ₹
कुशल कामगार	6,300	15.00	94,500
अर्ध-कुशल कामगार	13,500	5.40	72,900
अकुशल कामगार	5,670	9.00	51,030
	25,470		2,18,430

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- मजदूरी खर्च विचलन
  - मजदूरी दर विचलन
  - मजदूर उप-कार्यक्षमता विचलन
  - मजदूर मिश्रण विचलन
2. 'निर्गुण कंपनी लिमिटेड' प्रमाणिक लागत पद्धति से काफी समय से कार्य कर रही है । उसकी लागत के हिसाबों के आधार पर मार्च 2016 का विवरण निम्नानुसार है :

14

विवरण	बजट	वास्तविक
उत्पादन इकाइयाँ	90,000	97,500
कार्य घंटे	90,000	99,000
स्थिर शिरोपरि खर्च (₹)	1,35,000	1,50,000
चलित शिरोपरि खर्च (₹)	5,40,000	5,64,000
कार्य दिवस	25	26

उक्त विवरण के आधार पर चलित परोक्ष खर्च विचलन तथा स्थिर परोक्ष खर्च विचलन मालूम कीजिए ।

अथवा

2. निम्न विवरण के आधार पर 'भक्त वत्सल कंपनी लिमि.' की गणना कीजिए :

14

- (i) कुल बिक्री विचलन
- (ii) बिक्री कीमत विचलन
- (iii) बिक्री मात्रा विचलन
- (iv) बिक्री मिश्रण विचलन
- (v) बिक्री उपमात्रा विचलन

वस्तु	प्रामाणिक			वास्तविक		
	मात्रा	प्रति इकाई बिक्री ₹	कुल ₹	मात्रा	प्रति इकाई बिक्री ₹	कुल ₹
X	2,500	22.50	56,250	2,500	22.50	56,250
Y	1,600	54.00	86,400	2,400	56.25	1,35,000
Z	1,500	42.00	63,000	2,000	40.50	81,000
<b>कुल</b>	<b>5,600</b>		<b>2,05,650</b>	<b>6,900</b>		<b>2,72,250</b>

3. (a) मुद्रा के समय मूल्य की धारणा समझाइए । चक्रवृद्धि तथा बट्टा की धारणाओं को संक्षेप में समझाइए । 7

(b) सुगम लिमि. एक यंत्र ₹ 10,00,000 में खरीदना चाहती हैं । जिसकी आयु 10 वर्ष है । उपयोगी आयु के अंत में उसकी भंगार कीमत ₹ 1,00,000 हैं । पाँच वर्ष का कराधान पूर्व का अनुमानित लाभ निम्नानुसार है :

4

वर्ष	1	2	3	4	5
अनुमानित लाभ ₹	3,00,000	4,80,000	4,60,000	4,20,000	4,00,000

कराधान दर 50% है । मूल्यहास सीधी रेखा से गणना करना है, तो पुनर्भुगतान अवधि ज्ञात कीजिए ।

(c) ₹ 25,000 का चार वर्ष के अंत में 10% की दर से चक्रवृद्धि मूल्य कितना होगा ? निम्न दो परिस्थितियों के लिए मालुम कीजिए । 3

- (i) चक्रवृद्धि वार्षिक गणनानुरूप हैं ।
- (ii) चक्रवृद्धि अर्ध-वार्षिक गणनानुरूप हैं ।

अथवा

3. (a) सहजानंद लिमि. ₹ 5,00,000 की कीमत का एक यंत्र क्रय करना चाहती हैं। यंत्र की अनुमानित आयु 5 वर्ष है। भंगार कीमत नहीं आती। कंपनी की निश्चित प्रतिप्राप्ति दर 15% है। कराधान दर 50% है। यंत्र की मूल्यहास तथा कराधान पूर्व की पाँच वर्ष की अनुमानित आमदनी निम्नानुसार है : 7
- ₹ 1,75,000, ₹ 2,00,000, ₹ 2,60,000, ₹ 2,25,000, ₹ 1,50,000
- गणना कीजिए :
- (i) पुनर्भुगतान अवधि (बढ़ा कृत रोकड़ प्रवाह के आधार पर)
- (ii) औसत प्रति प्राप्ति दर
- नोट :** वार्षिक 15% की बढ़ाकृत गुणक के अनुसार ₹ 1 का वर्तमान मूल्य पाँच वर्ष हेतु क्रमशः 0.870, 0.756, 0.658, 0.572 तथा 0.497 है।
- (b) श्रीमान 'X' एक ऐसे निवेश प्लान में जुड़ रहे हैं जिसके अन्तर्गत 7 वर्ष के अंत से आरम्भ करते हुए : 15 वर्ष के अंत तक ₹ 5,000, 15% की ब्याज दर से निवेश करते हैं। 15वें वर्ष के अंत में उनको कितनी राशि प्राप्त होगी ? 4
- (FVIFA 15%, 15 वर्ष = 47.580, FVIFA 15%, 6 वर्ष = 8.754)
- (c) औसत प्रतिप्राप्ति दर पद्धति की धारणा को स्पष्ट कीजिए। 3
4. उपासना कंपनी लि. निम्न दो यंत्रों में से कोई एक खरीदना चाहती है। यंत्रों से संबंधित विवरण निम्नानुसार है : 14

विवरण	यंत्र A	यंत्र B
यंत्र की अनुमानित आयु	5 वर्ष	5 वर्ष
यंत्र की खरीद कीमत (₹)	6,30,000	5,25,000
यंत्र को स्थापित करने का खर्च (₹)	50,000	75,000
यंत्र की भंगार कीमत (₹)	80,000	50,000
कराधान दर	50%	50%
कंपनी की निश्चित प्रतिप्राप्ति की दर	12%	12%

मूल्यहास तथा कराधान पूर्व अनुमानित आय :

वर्ष	₹	₹
1	3,50,000	5,00,000
2	3,00,000	3,50,000
3	4,20,000	4,20,000
4	3,70,000	2,50,000
5	3,50,000	2,20,000

निम्न पद्धतियों के आधार पर आप किस यंत्र को क्रय करने की सलाह देंगे तथा क्यों ?

- (i) पुनर्भुगतान अवधि पद्धति
- (ii) औसत प्रति प्राप्त दर पद्धति
- (iii) शुद्ध वर्तमान मूल्य की पद्धति

₹ 1 का प्रथम पाँच वर्ष का वर्तमान मूल्य 12% है। बट्टा दर के अनुसार क्रमशः 0.893, 0.797, 0.712, 0.636, 0.567 है।

**अथवा**

4. सुलभ कंपनी लिमि. के पास निवेश की एक आवेदन है, जिसमें ₹ 10,00,000 का निवेश किया जाना है। तथा उसमें से अपेक्षित शुद्ध लाभ (मूल्यहास तथा कराधान पूर्व) नीचे दिए अनुसार है :

**14**

वर्ष	लाभ ₹	वर्ष	लाभ ₹
1	3,00,000	6	3,00,000
2	2,50,000	7	2,50,000
3	3,50,000	8	2,75,000
4	3,00,000	9	2,50,000
5	2,00,000	10	2,00,000

कंपनी सीधी रेखा की पद्धति से मूल्यहास निकालती है। उसके कराधान की दर 50% है, ऐसा मान लीजिए।  
पूँजी का खर्च 12% मानकर। (बट्टा दर) निम्न की गणना कीजिए :

- (i) लाभप्रदता का आंक
- (ii) 12% बट्टा गुणक तथा 15% बट्टा गुणक की सहायता से आंतरिक प्रतिफल दर

वर्ष	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12% बट्टा गुणक से ₹ 1 का वर्तमान मूल्य	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567	0.507	0.452	0.404	0.361	0.322
15% बट्टा गुणक से ₹ 1 का वर्तमान मूल्य	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497	0.432	0.376	0.327	0.284	0.247

5. नीचे लिखे प्रत्येक उप-प्रश्नों के एक से अधिक उत्तर दिए गए हैं । उनमें से सही उत्तर मालूम करो तथा उसके समर्थन में जरूरी गणनाएँ अथवा कारण समझाइए : (कोई सात)

14

- (1) X लिमि. मासिक 12,500 इकाइयों का उत्पादन करती हैं । जिसके लिए मालसामान की प्रमाणिक लागत ₹ 62,500 निश्चित है । प्रत्येक इकाई की प्रमाणिक खपत 2 किलो है । प्रत्येक की प्रमाणिक कीमत प्रति किलो ₹ 5 तय की गई है । माह के दौरान वास्तविक उत्पादन 13,500 इकाइयों का हुआ । जिसकी लागत ₹ 1,36,000 हुई तथा 26,500 किलो मालसामान की खरीदी तथा खपत हुई ।

उपरोक्त विवरण से ज्ञात कीजिए कि मालसामान कीमत विचलन क्या होगा ।

- (a) ₹ 1,000 (F) (b) ₹ 3,500 (U)  
(c) ₹ 3,500 (F) (d) ₹ 7,500 (U)

- (2) खरीदी विभाग के मनेजर सामान्यतौर पर निम्न विचलन के लिए उत्तरदायी होते हैं

- (a) प्रत्यक्ष मालसामान कीमत विचलन  
(b) मजदूर कार्यक्षमता विचलन  
(c) चलित परोक्ष खर्च विचलन  
(d) मालसामान खपत विचलन

- (3) दासानुदास कंपनी का मार्च 2016 का उत्पादन संबंधित मजूरी खर्च का विवरण निम्नानुसार हैं :

वास्तविक चुकायी गई प्रत्यक्ष मजूरी	(₹) 17,280
प्रत्यक्ष प्रमाण घंटे	4,000 घंटे
प्रति घंटे मजूरी प्रमाणिक दर	(₹) 4
वास्तविक चुकाये गए कार्य घंटे	3,600 घंटे
असामान्य निष्क्रिय घंटे	160

तो मजूर कार्य क्षमता विचलन तथा निष्क्रिय समय विचलन क्रमशः होगा

- (a) +2240 तथा +640 (b) +2240 तथा -640  
(c) +4480 तथा -1280 (d) -2240 तथा +640

(4) अनादि लिमि. की निम्न माहिती पर से :

	अनुमानित	वास्तविक
चलित परोक्ष खर्च (₹)	10,000	9,500
कामदार कार्य घंटे	2,000	2,050
उत्पादन इकाइयाँ	1,000	1,050

चलित परोक्ष खर्च विचलन निम्नानुसार होगा :

- (a) -1,000 (u) (b) +2,000 (F)  
(c) +1,000 (F) (d) -2,000 (u)

(5) यदि वार्षिक ब्याज दर 20% हो, तो चौथे तथा छठवें वर्ष के अंत में प्राप्य ₹ 5,000 का वर्तमान मूल्य क्या होगा ?

- (a) 3,885 (b) 8,385  
(c) 3,585 (d) 3,785

(6) चक्रवृद्धि ब्याज निम्न में से किस एक के ऊपर गणना में आता है ?

- (a) केवल मूल धन पर  
(b) केवल ब्याज की राशि पर  
(c) मूल धन + ब्याज की राशि पर  
(d) पूँजी के समय मूल्य पर

(7) संयम लिमि. की नीचे दी गई माहिती पर से बिक्री कीमत विचलन तथा बिक्री मात्रा विचलन \_\_\_\_ होगा ।

वस्तु	प्रमाणिक		वास्तविक	
	इकाइयाँ	प्रति इकाई ₹	इकाइयाँ	प्रति इकाई ₹
P	2,250	37.50	3,000	36.00
R	1,500	35.00	1,050	35.00

- (a) -4,500 तथा +12,375 (b) +4,500 तथा -12,375  
(c) शून्य तथा -15,750 (d) +4,500 तथा +28,125

- (8) निवेश में से उद्भवित रोकड़ प्रवाह का वर्तमान मूल्य तथा निवेश का वर्तमान मूल्य एकसमान हो, तो वह योजना
- (a) अस्वीकार्य है ।  
 (b) उसकी लाभ प्रदत्ता का अंक एक से अधिक है ।  
 (c) उसकी लाभ प्रदत्ता का अंक एक से कम है ।  
 (d) उसकी लाभ प्रदत्ता का अंक एक है ।
- (9) स्वर लिमि. एक यंत्र ₹ 2,40,000 में खरीदना चाहती है । उसका रोकड़ प्रवाह 5 वर्ष के लिए क्रमशः नीचे दिए गए अनुसार है ।
- ₹ 90,000, ₹ 1,20,000, ₹ 90,000, ₹ 70,000 तथा ₹ 60,000 । उसकी अपेक्षित प्रति प्राप्त दर 10% है । तथा बट्टा गुणक पाँच वर्ष के लिए क्रमशः 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 तथा 0.621 है । बट्टा कृत रोकड़ प्रवाह के आधार पर यंत्र की पुनर्भुगतान अवधि कितनी होगी ? बताइए ।
- (a) 2.87 वर्ष (b) 3.87 वर्ष  
 (c) 3.5 वर्ष (d) 4.5 वर्ष
- (10) एक कंपनी एक योजना में ₹ 9,60,000 निवेश करना चाहती है । इस योजना की उपयोगी आयु 6 वर्ष की है । तथा उसकी भंगार कीमत ₹ 60,000 है । कराधान की दर 50% है । घसारा की सीधी रेखा की पद्धति से गणना किया जाना है । घसारा व कराधान पूर्व का लाभ निम्नानुसार है :
- ₹ 1,80,000, ₹ 3,00,000, ₹ 2,84,000, ₹ 3,50,000, ₹ 4,25,000, ₹ 3,50,000
- औसत निवेश पर प्रति प्राप्त दर कितनी होगी ?
- (a) 18.16% (b) 16.16%  
 (c) 32.64% (d) 16.94%