

OE-101(H)

October-2018

B.Com., Sem.-VI

**CE-303 : Adv. Acc & Auditing
(Management Accounting-II)**

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

1. (A) 'DP' वस्तु के उत्पादन का प्रमाण मिश्रण निम्नानुसार है :

14

मालसामान	किलो	प्रति किलो कीमत (₹)
X	10	5
Y	6	6
Z	4	7.5

बिगाड़ का सामान्य प्रमाण दाखिल किए इकाइयों का 10% है। उसकी कोई भंगार कीमत नहीं उपजती है।

वास्तविक उत्पादन 36,000 किलो हुआ। वास्तविक मालसामान की खपत तथा लागत निम्नानुसार रही :

मालसामान	किलो	प्रति किलो कीमत (₹)
X	19,000	5.5
Y	14,000	5.5
Z	9,600	8

उपरोक्त विवरण से निम्न विचलनों को ज्ञात कीजिए :

- (1) मालसामान खर्च विचलन
- (2) मालसामान कीमत विचलन
- (3) मालसामान खपत विचलन
- (4) मालसामान मिश्रण विचलन
- (5) मालसामान उपज विचलन

अथवा

- (1) एक कंपनी के मार्च 2018 के उत्पादन से संबंधित मजदूरी खर्च का विवरण निम्नानुसार है : 7

कुल प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 32,500
प्रमाण घंटे	2,700
प्रति घंटे मजदूरी की प्रामाणिक दर	₹ 11
वास्तविक कार्य घंटे	2600

मजदूरी खर्च से संबंधित आवश्यक विचलनों को ज्ञात कीजिए।

- (2) श्रमिक कार्यक्षमता विचलन तथा निष्क्रिय या अनुत्पादक समय विचलन पर टिप्पणी लिखिए। 7

(B) निम्नलिखित उप-प्रश्नों के एक से अधिक जवाब दिए गए हैं। उनमें से सही जवाब ज्ञात कीजिए।
(कोई चार)

4

- (1) वास्तविक लागत तथा बजट राशि में अंतर को कहते हैं _____
(A) बजट विचलन (B) कीमत विचलन
(C) कार्यक्षमता विचलन (D) मात्रा विचलन
- (2) भूतकाल के परिणामों के आधार पर जो प्रमाण निश्चित किया जाता है वह _____ कहलाता है।
(A) ऐतिहासिक प्रमाण (B) अनुमानित प्रमाण
(C) सामान्य प्रमाण (D) आदर्श प्रमाण
- (3) जब प्रमाणिक खर्च से वास्तविक खर्च अधिक हो तो वह _____ विचलन कहलाता है।
(A) प्रतिकूल (B) अनुकूल
(C) काला (D) इनमें से कोई नहीं
- (4) खरीद विभाग के प्रबंधक सामान्य तौर पर निम्नलिखित के लिए जवाबदार माने जाते हैं :
(A) प्रत्यक्ष मालसामान कीमत विचलन
(B) मालसामान खपत विचलन
(C) श्रमिक कार्यक्षमता विचलन
(D) मजदूरी दर विचलन
- (5) उत्पादन में निम्न गुणवत्ता के कच्चे माल की खपत के कारण मालसामान खपत विचलन _____ होता है।
(A) प्रतिकूल (B) अनुकूल
(C) शून्य (D) इनमें से कोई नहीं
- (6) कामदार मिश्रण विचलन को निम्न नाम से भी जाना जाता है :
(A) कामदार समूह संयोजन विचलन
(B) कामदार कार्यक्षमता विचलन
(C) मजदूरी खर्च विचलन
(D) मजदूरी दर विचलन

2. (A) निम्न विवरण से विक्रय से जुड़े विचलनों को ज्ञात कीजिए :

14

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

वस्तु	प्रमाणित			वास्तविक		
	मात्रा इकाई	विक्रय कीमत ₹	रकम ₹	मात्रा इकाई	विक्रय कीमत ₹	रकम ₹
X	400	15	6,000	320	15	4,800
Y	800	8	6,400	480	9	4,320
Z	2000	2	4,000	800	1.80	1,440
	3200		16,400	1600		10,560

अथवा

- (1) एक कारखाने में मार्च 2018 के लिए बजट तथा वास्तविक आंकड़े निम्नानुसार हैं :
 बजटित उत्पादन 600 इकाई
 बजटित चलित परोक्ष खर्च ₹ 12,000
 एक इकाई के उत्पादन पर प्रमाण समय : 10 घंटे
 माह का वास्तविक उत्पादन : 500 इकाई
 माह के दौरान हुए वास्तविक घंटे : 7000 घंटे
 वास्तविक चलित परोक्ष खर्च : ₹ 12,600
 उपरोक्त विवरण से चलित परोक्ष खर्च विचलनों की गणना कीजिए ।
- (2) एक कारखाने में जनवरी 2018 के उत्पादन से संबंधित विवरण निम्नानुसार है जिसके आधार पर
 - (1) स्थिर परोक्ष खर्च विचलन
 - (2) खर्च विचलन (बजटित विचलन) तथा
 - (3) मात्रा विचलन ज्ञात कीजिए ।

बजट अनुसार स्थिर परोक्ष खर्च	₹ 10,000
बजट अनुसार उत्पादन	5000 इकाई
माह दौरान वास्तविक उत्पादन	5250 इकाई
माह दौरान हुआ वास्तविक स्थिर परोक्ष खर्च	₹ 10,400

(B) निम्नलिखित उपप्रश्नों के एक से अधिक उत्तर दिए गए हैं। उनमें से सही जवाब चुनकर लिखिए :

(कोई चार)

4

- (1) _____ का अर्थ उत्पादन की मात्रा के प्रमाण में बदलता हुआ खर्च है।
 (A) चलित खर्च (B) स्थिर खर्च
 (C) कुल खर्च (D) कुल स्थिर खर्च
- (2) वास्तविक स्थिर परोक्ष खर्च बजट में निर्धारित परोक्ष खर्च से अधिक हो तो _____ उत्पन्न होता है।
 (A) प्रतिकूल विचलन (B) अनुकूल विचलन
 (C) शून्य विचलन (D) मात्रा विचलन
- (3) विक्रय का प्रमाण मूल्य तथा विक्रय का वास्तविक मूल्य के अंतर को _____ कहा जाता है।
 (A) विक्रय मूल्य विचलन (B) विक्रय कीमत विचलन
 (C) विक्रय मात्रा विचलन (D) विक्रय मिश्रण विचलन
- (4) विक्रय में हुए अंतर का लाभ पर असर होता है। यह मालूम करने के लिए _____ विचलनों को ज्ञात किया जाता है।
 (A) विक्रय अवधि (B) विक्रय कीमत
 (C) विक्रय मात्रा (D) विक्रय मिश्रण
- (5) एक कंपनी प्रमाण लागत पद्धति का उपयोग करती है। एक माह के दौरान वास्तविक स्थिर परोक्ष खर्च ₹ 6,60,000 हुआ। यह बजट के अनुरूप स्थिर परोक्ष खर्च से 10% अधिक है।
 ऊपर की माहिती से तय कीजिए कि स्थिर परोक्ष खर्च विचलन कितना होगा ?
 (A) – ₹ 60,000 (B) – ₹ 66,000
 (C) + ₹ 60,000 (D) + ₹ 64,000
- (6) परोक्ष खर्च का विवरण निम्नानुसार है :

विवरण	प्रमाणिक	वास्तविक
चलित परोक्ष खर्च	₹ 2,00,000	2,40,000
उत्पादन इकाईयाँ	40,000	44,000
घंटे	40,000	45,000

चलित परोक्ष खर्च कार्यक्षमता विचलन ज्ञात कीजिए :

- (A) – 5000 (B) – 3000
- (C) + 5000 (D) + 3000

3. (A) एक कंपनी ₹ 4,00,000 की लागत पर एक यंत्र खरीदने की निवेश आवेदन पर विचार कर रही है। उसकी चार वर्ष की उपयोगी आयु के लिए विक्रय तथा खर्च का अनुमान निम्नानुसार है : 14

वर्ष	1 ₹	2 ₹	3 ₹	4 ₹
विक्रय	5,60,000	6,00,000	6,60,000	6,60,000
प्रत्यक्ष माल	1,60,000	1,60,000	1,80,000	1,80,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,20,000	1,28,000	1,40,000	1,20,000
उत्पादन खर्च (घसारा छोड़कर)	1,00,000	1,12,000	1,20,000	1,24,000
प्रशासनिक तथा विक्रय खर्च	40,000	48,000	60,000	56,000

कर की दर 50% है। हिसाबी प्रतिफल (रीटर्न) तथा वापस अदायगी समय की गणना कीजिए।

अथवा

- (1) देवल अपनी ₹ 9,000 की रकम 4 वर्ष के लिए दो विकल्पों में निवेश करना चाहता है : 7

विकल्प-1 : 12% वार्षिक ब्याज दर त्रैमासिक चक्रवृद्धि

विकल्प-2 : 13% वार्षिक ब्याज दर प्रतिवर्ष चक्रवृद्धि

उसके लिए निवेश का कौन सा विकल्प लाभदायक होगा ?

चक्रवृद्धि ब्याज का A-1 के अनुसार :

3% की दर से 16 वर्ष के अंत में परिपक्वता मूल्य ₹ 1,605 है।

13% की दर से 4 वर्ष के अंत में परिपक्वता मूल्य ₹ 1,630 है।

- (2) रकम के समय मूल्य का विचार समझाइए तथा चक्रवृद्धि ब्याज और बट्टे की पद्धति संक्षेप में समझाइए। 7

- (B) निम्नलिखित उपप्रश्नों के एक से अधिक जवाब दिए गए हैं, उनमें से सही जवाब का चुनाव कीजिए : (कोई तीन) 3

- (1) ₹ 10,000 का 2 वर्ष का 7% से सरल ब्याज क्या होगा ?

(A) ₹ 749

(B) ₹ 1,400

(C) ₹ 700

(D) ₹ 1,000

- (2) चक्रवृद्धि ब्याज निम्न में से किस एक पर लिया जाता है ?

(A) केवल मूलधन की रकम पर

(B) मूलधन की रकम + ब्याज की रकम पर

(C) केवल ब्याज की रकम पर

(D) रकम के समय मूल्य पर

- (3) जब किसी रकम पर नियत दर से ब्याज चुकाया जाए तब उसे _____ कहते हैं ।
- (A) चक्रवृद्धि ब्याज (B) साधारण ब्याज
- (C) वर्षासन (D) रकम का समय मूल्य
- (4) _____ का अर्थ भविष्य के वर्षों में समान समयांतर से एक समान रकम में उद्भवित रोकड़ प्रवाह ।
- (A) रकम का समय मूल्य (B) वर्षासन (एन्युटी)
- (C) चक्रवृद्धि ब्याज (D) साधारण ब्याज
- (5) रकम के समय मूल्य के विचार में रकम का मूल्य -
- (A) पूर्व वर्षों की तुलना में बाद के वर्षों में ऊँचा रहता है ।
- (B) बाद के वर्षों की तुलना में पूर्व के वर्षों में ऊँचा रहता है ।
- (C) प्रत्येक वर्ष समान रहता है ।
- (D) उपरोक्त कोई नहीं

4. (A) मौलिन लिमिटेड के पास दो प्रस्ताव हैं । जिनका विवरण निम्नानुसार है :

14

- (1) प्रस्ताव 'X' तथा प्रस्ताव 'Y' दोनों में प्रारंभिक निवेश ₹ 48,00,000 का है तथा उसके पाँच वर्ष की आयु के अंत में भंगार कीमत ₹ 4,80,000 है ।
- (2) अनुमानित लाभ (घसारा तथा कराधान के पूर्व) निम्नानुसार है :

वर्ष	प्रोजेक्ट 'X' (₹)	प्रोजेक्ट 'Y' (₹)
1	12,00,000	24,00,000
2	19,20,000	21,60,000
3	24,00,000	16,80,000
4	28,80,000	12,00,000
5	33,60,000	9,60,000

- (3) कंपनी घसारा सरल रेखा पद्धति से निकालती है तथा कर की दर 50% है ।

- (4) जोखिम के परिबलों को ध्यान में लेते हुए प्रोजेक्ट 'X' हेतु 15% पूँजी लागत तथा प्रोजेक्ट 'Y' के लिए 10% पूँजी लागत का मूल्यांकन करने का विचार संचालकों ने किया। दो में से किस प्रोजेक्ट को स्वीकारा जाए कि

- (i) निवेश वापसी पद्धति
(ii) लाभप्रदतांक के आधार पर तय कीजिए।

₹ 1 का प्रथम 5 वर्ष हेतु 10% तथा 15% वार्षिक की बढ़ा दर से वर्तमान मूल्य निम्नानुसार है :

वर्ष	1	2	3	4	5
10% की दर से वर्तमान मूल्य	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621
15% की दर से वर्तमान मूल्य	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497

अथवा

- (1) एक योजना में ₹ 1,00,000 का निवेश करने पर निम्नानुसार परिणाम मिलता है। पूँजी प्राप्त करने का खर्च 10% है।

	₹
प्रथम वर्ष	– 44,000
द्वितीय वर्ष	– 36,000
तृतीय वर्ष	– 28,000
चतुर्थ वर्ष	– 32,000
पंचम वर्ष	– 20,000

शुद्ध वर्तमान मूल्य तथा लाभप्रदतांक ज्ञात कीजिए। वार्षिक 10% के बट्टे पर परिपक्वता ₹ 1 का वर्तमान मूल्य प्रथम पांच वर्ष के लिए क्रमशः 0.9091, 0.8264, 0.7513, 0.6830 तथा 0.6209 है।

7

- (2) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : “आंतरिक प्रतिफल दर की पद्धति”

7

- (B) निम्नलिखित उपप्रश्नों के एक से अधिक जवाब दिए गए हैं। इनमें से एक सही जवाब चुनकर लिखिए :
(कोई तीन)

3

- (1) निवेश में से उद्भवित रोकड़ प्रवाह का वर्तमान मूल्य तथा निवेश का वर्तमान मूल्य एकसमान हो तो वह योजना
- (A) अस्वीकार्य है।
(B) उसका लाभप्रदतांक एक है।
(C) उसका लाभप्रदतांक 1 से अधिक है।
(D) उसका लाभप्रदतांक 1 से कम है।

- (2) डोली लि. ₹ 20,00,000 की कीमत का एक यंत्र स्थापित करना चाहती है। यंत्र द्वारा 10% घसारे को घटाने के बाद किन्तु कराधान के पहले वार्षिक ₹ 3,00,000 का लाभ हुआ। कर की दर 50% है। वापस प्राप्ति समय कितना होगा ?
- (A) 3 वर्ष (B) 5.71 वर्ष
(C) 4 वर्ष (D) 4.5 वर्ष
- (3) एक फर्म यंत्र ₹ 5,00,000 की कीमत से खरीदना चाहती है। उसका रोकड़ प्रवाह प्रथम 3 वर्ष के लिए क्रमशः ₹ 20,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 20,000 हैं। बट्टे की दर 10% है तथा बट्टा परिपक्वता 3 वर्ष हेतु क्रमशः 0.9091, 0.8265 तथा 0.7513 हैं। उसकी शुद्ध वर्तमान मूल्य राशि क्या होगी ?
- (A) ₹ 55,300 (B) ₹ 66,268
(C) ₹ 56,420 (D) ₹ 54,760
- (4) योजना से प्राप्त रोकड़ प्रवाह उसमें किए गए निवेश जितनी रकम वापस प्राप्त करने हेतु लगने वाला समय _____ कहलाता है।
- (A) वापस प्राप्ति विपरीत अवधि (B) वापस प्राप्ति अवधि
(C) बट्टाकृत रोकड़ प्रवाह (D) औसत प्रतिफल की दर
- (5) निम्न में से क्या प्रतिशत में दर्शाई नहीं जाती ?
- (A) आंतरिक प्रतिफल की दर (B) शुद्ध वर्तमान मूल्य
(C) वापस विपरीत अवधि (D) हिसाबी प्रतिफल की दर
-