

Seat No. : _____

AE-124-H

April -2018

B.Com., Sem.-VI

**CE-303(A) : Advanced Accounting & Auditing
(Management Accounting – II)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

- निर्देश : (1) दायीं ओर की संख्या प्रश्न के पूर्ण अंक दर्शाती हैं ।
(2) आवश्यक गणनाएँ उत्तर के भाग रूप दर्शाइए ।

1. एक वस्तु की एक इकाई का मानक मिश्र निम्नानुसार है :

14

मालसामान	किलोग्राम	मूल्य प्रति किग्रा ₹
A	20	6
B	30	8
C	50	12

सामान्य बिगाड का मान लगाए गए माल का 15% है ।

भंगार-बिगाड से कुछ प्राप्त नहीं होता । वास्तविक उत्पादन 15,300 किग्रा हुआ है । मालसामान की वास्तविक क्रय तथा उपभोग निम्नानुसार है :

मालसामान	किलोग्राम	मूल्य प्रति किग्रा ₹
A	3000	5
B	5000	9
C	8000	11

निम्न विचलनों की गणना कीजिए :

- (1) मालसामान खर्च विचलन
- (2) मालसामान मूल्य विचलन
- (3) मालसामान उपभोग विचलन

- (4) मालसामान मिश्र विचलन
- (5) मालसामान उत्पाद, विचलन

अथवा

मनीष कंपनी लिमिटेड के वस्तु (आर्टिकल) 'A' के संदर्भ में प्रमाणित कामदार घण्टें तथा एक इकाई की भुगतान दर की जानकारी निम्नानुसार है :

कारीगर का प्रकार	प्रति इकाई घण्टा	दर प्रति घण्टा ₹
कुशल	5	30
अर्धकुशल	4	25
अकुशल	8	10

वास्तविक उत्पादन 'A' वस्तु (आर्टिकल) की 100 इकाई का हुआ है, जिसके लिए वास्तविक कार्य घण्टे तथा मजदूरी निम्नानुसार है :

कारीगर का प्रकार	कुल घंटे	कुल राशि ₹
कुशल	450	18000
अर्धकुशल	420	6300
अकुशल	1000	9000

निम्नलिखित विचलनों की गणना कीजिए :

- (1) मजदूरी खर्च विचलन
- (2) मजदूरी दर विचलन
- (3) श्रमिक कार्यदक्षता विचलन
- (4) श्रमिक मिश्र विचलन
- (5) संशोधित श्रमिक कार्यदक्षता विचलन

2. गोपी लिमिटेड की मार्च, 2018 के परोक्ष शिरोपरी खर्चों का विवरण निम्नानुसार है :

14

विवरण	मानक	वास्तविक
घण्टें	18000	20000
उत्पादन (इकाई में)	9000	12000
दिन	25	26
स्थिर परोक्ष शिरोपरी खर्च (₹)	36,000	40,000
चलित परोक्ष शिरोपरी खर्च (₹)	18,000	25,000

निम्नलिखित विचलन ज्ञात कीजिए :

- (1) चलित परोक्ष शिरोपरी खर्च विचलन
- (2) चलित परोक्ष शिरोपरी खर्च भुगतान (दर) विचलन
- (3) चलित परोक्ष शिरोपरी खर्च कार्यदक्षता विचलन
- (4) स्थिर परोक्ष शिरोपरी खर्च विचलन
- (5) स्थिर परोक्ष शिरोपरी आयतन विचलन
- (6) स्थिर परोक्ष शिरोपरी उत्पादन शक्ति विचलन
- (7) स्थिर परोक्ष शिरोपरी खर्च केलेण्डर विचलन

अथवा

दिए गए विवरण के आधार पर विक्रय से संबंधित निम्नलिखित विचलन ज्ञात कीजिए :

- (1) विक्रय मूल्य विचलन
- (2) विक्रय कीमत विचलन
- (3) विक्रय आयतन विचलन
- (4) विक्रय मिश्र विचलन
- (5) विक्रय उप-आयतन विचलन

वस्तु का प्रकार	मानक		वास्तविक	
	मात्रा (इकाई)	प्रति इकाई मूल्य (₹)	मात्रा (इकाई)	कुल राशि (₹)
A	1000	4	1200	6000
B	2000	5	2500	17,500
C	3000	6	3500	31,500

3. (a) एक कंपनी एक योजना में ₹ 2,25,000 निवेश करना चाहती है। पाँच वर्ष की लाभदायी आयुष्य पश्चात् योजना की भंगार कीमत ₹ 40,000 प्राप्त होने की संभावना है। कंपनी ह्रास के लिए सीधी रेखा विधि का उपयोग करती है। करधान दर 50% है। प्रति वर्ष अंदाजित 'नकद प्रवाद' ₹ 90,000 का है। पूँजी लागत 10% है।

7

20% बड़ा फैक्टर तथा 22% बड़ा फैक्टर की सहायता से, आंतरिक लब्धि दर ज्ञात कीजिए।

वर्ष	01	02	03	04	05
वर्तमान मूल्य, 10% पर	0.909	0.827	0.751	0.683	0.621
वर्तमान मूल्य, 20% पर	0.8333	0.6944	0.5787	0.4823	0.4019
वर्तमान मूल्य, 22% पर	0.8197	0.6719	0.5507	0.4514	0.3700

- (b) (1) 10% चक्रवृद्धि ब्याज पर ₹ 1,50,000 कितने वर्षों में दुगुने हो जाएँगे।
- (2) श्री राजेश ₹ 1,20,000 चार वर्षों के लिए निवेश करना चाहते हैं। उनके पास दो चयन (विकल्प) है :

7

विकल्प-1 : सालाना 10% दर पर चक्रवृद्धि ब्याज की गणना करनी है।

विकल्प-2 : त्रैमासिक 12% दर पर चक्रवृद्धि ब्याज की गणना करनी है।

दोनों विकल्पों में से कौन सा विकल्प ज्यादा लाभदायी होगा ? कैसे ?

चक्रवृद्धि ब्याज के A1 तालिका अनुसार

→ 10% दर पर चार वर्षों की समाप्ति पर ₹ 1 का परिबल मूल्य 1.464 है।

→ 3% दर पर 16 वर्षों की समाप्ति पर ₹ 1 का परिबल मूल्य 1.605 है।

अथवा

- (a) रिमा कंपनी के पास स्वीकृति के लिए एक प्रस्ताव आया है। जिसमें प्रारंभिक निवेश ₹ 4,40,000 का है। पाँच वर्ष लाभदायी आयुष्य के पश्चात् योजना की अनुमानित भंगार कीमत ₹ 40,000 है। ह्रास तथा कर भूगतान पूर्व का पाँच वर्ष का लाभ निम्नानुसार है। कर निर्धारण दर 50% है।

7

वर्ष	I	II	III	IV	V
	₹	₹	₹	₹	₹
ह्रास तथा कर पूर्व का लाभ	80,000	1,60,000	2,40,000	3,30,000	3,00,000

योजना की पे-बैक अवधि की गणना कीजिए।

(b) (1) चक्रवृद्धि की अवधारणा अथवा बट्टे की अवधारणा संक्षिप्त में समझाइए ।

(2) कौन सी राशि 6% के चक्रवृद्धि ब्याज पर 10 वर्ष में ₹ 6,000 हो जाएगी ?

7

4. 'मैत्री' कंपनी के पास ₹ 12,00,000 की मशीन क्रय करने के लिए दो विकल्प उपलब्ध है । विकल्प-A तथा विकल्प-B । मशीन की अनुमानित आयु 5 वर्ष है । आयुष्य की समाप्ति पर अनुमानित भंगार कीमत शून्य है । पूँजी लागत 12% है । कराधान दर 50% है । कंपनी सरल रेखा विधि से ह्रास की गणना करती है । ह्रास तथा कर पूर्व का अनुमानित लाभ निम्नानुसार है :

14

वर्ष	प्रस्ताव-A	प्रस्ताव-B
	₹	₹
1	7,80,000	6,60,000
2	6,00,000	7,80,000
3	4,80,000	4,80,000
4	4,20,000	3,60,000
5	3,00,000	4,20,000

नीचे दर्शाई गई विधियों के अनुसार दोनों प्रस्तावों का मूल्यांकन कीजिए तथा दर्शाइए की कौन सा प्रस्ताव ज्यादा लाभदायक है :

- (1) पै-बैक विधि
- (2) शुद्ध वर्तमान मूल्य विधि
- (3) लाभकारकता अंक विधि

अथवा

'ईशान' कंपनी के पास 'M' तथा 'N' दो प्रस्ताव है । नीचे दर्शाई गई विधियों अनुसार दोनों प्रस्तावों का मूल्यांकन करें । कौन सा प्रस्ताव ज्यादा लाभकारक है, बतलाइए ।

- (1) पै-बैक विधि
- (2) शुद्ध वर्तमान मूल्य विधि
- (3) औसत लब्धि दर विधि

जानकारी :

विवरण	प्रस्ताव (M)	दरखास्त (N)
प्रारंभिक निवेश	₹ 6,00,000	₹ 6,00,000
अनुमानित आयु	5 वर्ष	5 वर्ष
ह्रास विधि	सरल रेखा विधि	सरल रेखा विधि
अनुमानित भंगार मूल्य	शून्य	शून्य
ह्रास तथा कर पश्चात् लाभ :		
वर्ष :	₹	₹
1	25,000	50,000
2	50,000	75,000
3	1,00,000	1,25,000
4	75,000	25,000
5	50,000	—

10% बट्टा परिबल के आधार पर दोनों प्रस्तावों के लिए पाँच वर्ष का ₹ 1 का वर्तमान मूल्य निम्नानुसार है :

वर्ष	1	2	3	4	5
वर्तमान मूल्य	0.909	0.827	0.751	0.683	0.621

5. नीचे दर्शाए प्रत्येक उप-प्रश्न के लिए एक से अधिक उत्तर दिए गए हैं। सही उत्तर का चयन करें। आवश्यक गणना दर्शाए : (कोई सात)

14

(1) निम्नलिखित में कौन सा कथन सही नहीं है ?

- गैर-लाभदायक विचलन हमेशा अक्षम कार्यदक्षता ईंगित करता है।
- मालसामान खर्च विचलन को मालसामान मूल्य विचलन तथा मालसामान उपभोग विचलन ऐसे दो भागों में विभाजित किया गया है।
- लाभदायक विचलन बजट मुताबिक लाभ में बढ़ोतरी करता है।
- प्रमाण लागत विधि का महत्वपूर्ण उपयोग विचलनों का विश्लेषण करके लागत पर लगाम करना है।

- (2) स्थिर परोक्ष शिरोपरि खर्च के संदर्भ में निम्न में से कौन सा कथन सत्य है ?
- (a) स्थिर परोक्ष शिरोपरि खर्च में कार्यदक्षता विचलन नहीं हो सकता ।
- (b) स्थिर खर्च बजट विचलन मतलब बजट मुताबिक कुल परोक्ष शिरोपरि खर्च तथा वास्तविक स्थिर खर्च का अंतर ।
- (c) स्थिर परोक्ष शिरोपरि खर्च हमेशा स्थिर रहता है । उसका विचलन नहीं हो सकता ।
- (d) स्थिर परोक्ष शिरोपरि खर्च का विचलन ज्ञात करते समय, वसूली दर की गणना करना आवश्यक नहीं है ।

- (3) दी गई जानकारी का उपयोग करने पर चलित परोक्ष शिरोपरि खर्च कार्यदक्षता विचलन निम्नानुसार होगा :

	अनुमानित	वास्तविक
उत्पादन की इकाइयाँ	2,000	2100
चलित परोक्ष शिरोपरि खर्च	₹ 40,000	₹ 38,000
कार्य घण्टें	4000	4100

- (a) 1000 (–प्रतिकूल) (b) 2000 (+अनुकूल)
- (c) 1000 (+अनकूल) (d) 2000 (–प्रतिकूल)

- (4) राधिका लिमिटेड की जानकारी निम्नानुसार है :

वास्तविक विक्रय मात्रा	15000 इकाइयाँ
बजट मुताबिक प्रति इकाई विक्रय कीमत	₹ 30
बजट मुताबिक प्रति इकाई कुल लागत	₹ 20
बजट विक्रय मात्रा	12500 इकाइयाँ
वास्तविक विक्रय कीमत प्रति इकाई	₹ 24
वास्तविक कुल लागत प्रति इकाई	₹ 18

उपरोक्त जानकारी से प्राप्त 'विक्रय अवधि मात्रा विचलन' निम्नानुसार है :

- (a) ₹ 90,000 (प्रतिकूल) (b) ₹ 90,000 (अनुकूल)
- (c) ₹ 25,000 (प्रतिकूल) (d) ₹ 25,000 (अनुकूल)

- (5) मुद्रा की समय मूल्य अवधारणा अनुसार, मुद्रा का मूल्य

- (a) बाद के वर्षों से पूर्व के वर्षों में अधिक रहता है ।
- (b) प्रत्येक वर्ष समान रहता है ।
- (c) पूर्व के वर्षों से बाद के वर्षों में अधिक रहता है ।
- (d) इनमें से कोई नहीं

- (6) एक फर्म (पेढ़ी) एक योजना में ₹ 1,80,000 निवेश करना चाहती है। योजना की आयु 5 वर्ष है। उसका कोई भंगार मूल्य नहीं है। हास सरल रेखा विधि से गिना जाता है। कर दर 50% है हास तथा कर पूर्व का लाभ निम्नानुसार है :
 ₹ 36,000, ₹ 39,600, ₹ 50,400, ₹ 54,000, ₹ 90,000
 उपरोक्त विवरण के आधार पर निवेश पर लब्धि दर कितना रहेगा ?
 (a) 12% (b) 10% (c) 15% (d) 8%
- (7) श्रीनाथ कंपनी एक योजना में ₹ 2,00,000 का निवेश करने को विचारशील है। कर पूर्व की इस योजना की तीन वर्ष की लब्धि निम्नानुसार है :
 ₹ 80,000, ₹ 90,000 तथा ₹ 1,60,000
 कर दर 50% है। हास दर सरल रेखा विधि अनुसार 10% है। बट्टाकृत नकद प्रवाह ध्यान में नहीं लेना है। दिए गए विवरण पर से निश्चित कीजिए की पै-बैंक की अवधि कितनी है ?
 (a) 4 वर्ष (b) 2 वर्ष 6 माह
 (c) 2 वर्ष 9 माह (d) 3 वर्ष 2 माह
- (8) 'वसाणी लिमिटेड' ₹ 6,00,000 की लागत मूल्य का एक यंत्र क्रय करना चाहता है। 5 वर्ष की आयु के पश्चात् भंगार मूल्य शून्य है। कर दर 50% है। हास तथा कर पूर्व पाँच वर्ष का लाभ (₹) निम्नानुसार है :
 I – 2,10,000, II – 2,40,000, III – 2,70,000, IV – 3,60,000, V – 1,50,000
 पूँजी निवेश पर लब्धि निम्नानुसार होगी :
 (a) 12% (b) 15% (c) 40% (d) 42%
- (9) 'M' लिमिटेड कंपनी का एक कंपनी में निवेश ₹ 5,00,000 है। तीन वर्ष दौरान प्राप्त नकद प्रवाह क्रमशः ₹ 2,00,000, ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 है। 10% बट्टा दर पर बट्टा परिबल क्रमशः 0.9091, 0.8265 तथा 0.7513 है। (हास तथा करवेरा ध्यान में नहीं लेने है।)
 निम्न में से इस योजना का शुद्ध वर्तमान मूल्य कितना होगा ?
 (a) ₹ 80,030 (b) ₹ 50,000 (c) ₹ 75,600 (d) ₹ 60,900
- (10) निम्न में से कौन सा कथन सही है ?
 (a) मिश्र विचलन केवल मालसामान खर्च में ही उद्भव होता है।
 (b) मालसामान मूल्य विचलन + मालसामान उपभोग विचलन = मालसामान खर्च विचलन
 (c) मजदूरी दर विचलन + श्रमिक कार्यक्षता विचलन = श्रमिक मिश्र विचलन
 (d) श्रमिक कार्यक्षता मानक दर पर वास्तविक घण्टों की मजदूरी तथा मानक घण्टों की मजदूरी का अंतर है।