

Roll No. : .....

Total Pages : 12

**4802**

**M.Com. (Previous) ABST Examination, 2017**  
**ADVANCED COST AND MANAGEMENT**  
**ACCOUNTING**

*Time : Three Hours*  
*Maximum Marks : 100*

**PART-A** [Marks : 20]

(खण्ड-अ)

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART-B** [Marks : 50]

(खण्ड-ब)

Answer *five* questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART-C** [Marks : 30]

(खण्ड-स)

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

## PART-A

( खण्ड-अ )

### UNIT-I

(इकाई-I)

1. (i) What is going rate of Pricing ?  
मूल्य की चालू दर क्या है?
- (ii) What is Pareto Analysis ?  
Pareto विश्लेषण क्या है?

### UNIT-II

(इकाई-II)

- (iii) How to compute Shut Down Point ?  
बंद होने का बिंदु की गणना कैसे की जाती है?
- (iv) What is Throughput accounting ?  
श्रुपट लेखांकन क्या है?

### UNIT-III

(इकाई-III)

- (v) When does activity based costing technique use ?  
क्रिया आधारित लागत निर्धारण तकनीक का प्रयोग कब किया जाता है?

- (vi) Define the terms absorption of overheads and Imputed cost according to Cost Accounting Standard on "Overhead" (CAS-3).

उपरिव्यय पर लागत लेखांकन प्रमाप के आधार पर उपरिव्ययों का अवशोषण तथा गर्भित लागत शब्दों को समझाइये।

#### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

- (vii) Differentiate between Partial plan and Single plan of standard costing.

प्रमाप लागत लेखांकन की आंशिक तथा एकल योजना के मध्य अंतर्विभेद कीजिये।

- (viii) How Target cost is determined ?

लक्ष्य लागत का निर्धारण कैसे किया जातर है?

#### UNIT-V

#### (इकाई-V)

- (ix) What are the components of Economic Value Added ?

आर्थिक मूल्य जोड़ के संघटक क्या हैं?

- (x) What is Balance Score Card ?

संतुलन स्कोर कार्ड क्या है?

## PART-B

(खण्ड-ब)

### UNIT-I

(इकाई-I)

2. What are methods available for pricing of new products ?  
नये उत्पादों के मूल्य निर्धारण के लिए कौन-सी विधियाँ उपलब्ध हैं?

OR (अथवा)

How is Pareto Analysis helpful in pricing of products in the case of a firm dealing with multi-products ?

जब एक फर्म बहु-उत्पादों में व्यवहार करती है तो उत्पादों के मूल्य निर्धारण में परेटो विश्लेषण कैसे उपयोगी है?

### UNIT-II

(इकाई-II)

3. Pragati Infotech manufactures computer accessories and parts. The following are the total cost of processing 1,00,000 units :

प्रगति इन्फोटेक कम्प्यूटर के पार्ट्स तथा एक्सेसरीज का निर्माण कराती है। 1,00,000 इकाइयों की प्रक्रियाकन की कुल लागत निम्न है :

Direct material cost	₹ 5 lakhs
Direct labour cost	₹ 8 lakhs
Variable factory overheads	₹ 6 lakhs
Fixed factory overhead	₹ 5 lakhs

The purchase price of the components is ₹ 22. The fixed overhead would continue to be incurred even when the component is bought from outside, although there would have been reduction to the extent of ₹ 2,00,000.

संघटक का क्रय मूल्य ₹ 22 है, जब संघटक बाहर से खरीदा जाता है तब भी स्थाई लागत लगातार खर्च होगी यद्यपि उसमें दो लाख रुपये तक कमी होगी।

*Required :*

- (a) Should the part be made or bought considering that the present facility when released following a buying decision would remain idle ?

पार्ट को खरीदना चाहिए या बनाना यह मानते हुए निर्णय लेना है कि वर्तमान साधन जब मुक्त होंगे तब निष्क्रिय रहेंगे?

- (b) In case the released capacity can be rented out to another manufacturer for ₹ 1,50,000 having good demand, what should be the decision ?

जब मुक्त क्षमता को अन्य उत्पादक को ₹ 1,50,000 के किराये पर दिए जाने की मांग उपलब्ध हो तो निर्णय क्या होना चाहिये?

### UNIT-III

#### (इकाई-III)

4. What is activity based costing ? What are steps involved to implement activity based costing system successfully ? Explain.

क्रिया आधारित लागत निर्धारण क्या है? क्रिया आधारित लागत निर्धारण को सफलतापूर्वक लागू करने के लिए क्या कदम उठाने चाहिए? समझाइये।

OR (अथवा)

Explain the following in special reference to Cost Accounting Standard-10 :

लागत लेखांकन प्रमाण-10 के विशेष सन्दर्भ में निम्न को समझाइये :

- (a) Disclosure requirement.  
प्रकटीकरण आवश्यकता।
- (b) Abnormal Cost.  
असामान्य लागत।
- (c) Presentation.  
प्रस्तुतीकरण।

## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

5. What do you mean by Target Costing ? How is it calculated ? Explain different components in detail.

लक्ष्य लागत निर्धारण से आप क्या समझते हो? इसका निर्धारण कैसे होता है? विभिन्न संघटकों को विस्तृत में समझाइये।

OR (अथवा)

Board of directors of a large concern wants to know, what are the possible causes for cost variances ? You are asked to investigate causes of variances and prepare Variance report to be submitted to board of directors.

एक बड़े व्यवसाय का संचालक मण्डल यह जानना चाहता है कि लागत विचरणों के सम्भावित कारण क्या हैं? आपको विचरणों के कारणों का अनुसंधान करना है तथा संचालक मण्डल को प्रेषित करने के लिए विचरण प्रतिवेदन तैयार करना है।

## UNIT-V

### (इकाई-V)

6. What is Balance Score Card ? Explain *four* perspectives of Balance Score Card in detail.

सन्तुलन स्कोर कार्ड क्या है? सन्तुलन स्कोर कार्ड के चार आयामों को स्पष्ट कीजिये।

OR (अथवा)

Calculate the Economic Value Added from the following information :

निम्न सूचनाओं से आर्थिक मूल्यजोड़ की गणना कीजिये :

NOPAT	10,00,000
Rate of return on risk free securities	10%
Market Rate of Return	15%
Beta	0.25
Cost of Debt	11%
Mixture Ratio of Equity and Debt	1 : 2
Invested Capital	₹ 37,50,000

## PART-C

(खण्ड-स)

### UNIT-I

(इकाई-I)

7. Do you agree that Penetration pricing is more aggressive strategy than Skimming pricing ? Explain with suitable examples.

क्या आप सहमत हैं कि पेन्ट्रेसन मूल्य नीति स्कीमिंग मूल्य नीति से ज्यादा आक्रामक है? उपयुक्त उदाहरणों से स्पष्ट कीजिये।

### UNIT-II

(इकाई-II)

8. How Marginal Costing is helpful to take export *verses* Local Sales Price Mix Decision ?

निर्यात बनाम स्थानीय विक्रय मिश्रण निर्णय में सीमान्त लागत लेखांकन कैसे उपयोगी हो सकता है?

### UNIT-III

(इकाई-III)

9. Vadilal Company decides to apply ABC analysis to three product line : Ice Creams, Milk Shakes and Food Products. It identifies four activities and activity-cost rates for each activity as :

वाडीलाल कम्पनी अपने तीन उत्पाद श्रेणी के लिए ए.बी.सी. विश्लेषण लागू करने का निर्णय लेती है। ये तीन उत्पाद हैं



आइसक्रिम, मिल्क शेक तथा फूड उत्पाद। इन्होंने चार क्रियाएं तथा प्रत्येक के लिए क्रिया लागत दर ज्ञात की :

Ordering	₹ 1,000 per purchase order
Delivery and receipt of merchandise	₹ 800 per delivery
Shelf-stocking	₹ 200 per hour
Customer support and assistance	₹ 2 per item sold

The revenues, cost of goods sold, store support cost, and activity area usage of the three product line are :

तीनों उत्पाद श्रेणी के लिए आगम बेचे गये माल की लागत, स्टोर स्पॉर्ट तथा क्रियाएं क्षेत्र प्रयोग इस प्रकार हैं :

Financial Data	Ice-Creams	Milk-Shakes	Food Product
	₹	₹	₹
Revenues	5,70,000	6,30,000	5,20,000
Cost of Goods Sold	3,80,000	4,70,000	3,50,000
Store support	1,14,000	1,41,000	1,05,000
Activity-area usage (cost-allocation base)			
Ordering (Purchase orders)	30	25	13
Delivery (Deliveries)	98	36	28
Shelf-stocking (Hours)	183	166	24
Customer Support (Item sold)	15,500	20,500	7,900

Under its previous costing system Vadilal Company allocated support costs to products at the rate of 30% of cost of goods sold.

पूर्व लागत लेखांकन के अन्तर्गत वाडीलाल कम्पनी स्पॉर्ट लागत को उत्पादों पर बेचे गये माल की 30% की दर से आबंटित करती है।

*Required :*

- (i) Use the previous costing system to prepare a Product Line Profitability Report for Vadilal Company.  
पूर्व लागत लेखांकन के अन्तर्गत उत्पादों की लाभदायकता प्रतिवेदन वाडीलाल कम्पनी के लिए तैयार कीजिये।
- (ii) Use the Activity Based Costing system to prepare a product-line profitability report for Vadilal Company.  
वाडीलाल कम्पनी के लिए उत्पादों की लाभदायकता प्रतिवेदन तैयार करने के लिए क्रिया आधारित लागत निर्धारण व्यवस्था का प्रयोग करें।

#### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

10. Muktak Ltd. furnishes the following information :

मुक्तक लि० निम्न सूचनाएं प्रस्तुत करती है :

Material purchased 10,000 pieces

at ₹ 1.10

₹ 11,000

(सामग्री के 10,000 टुकड़े ₹ 1.10 पर)

Material consumed 9500 pieces at Rs. 1.10

₹ 10,450

(सामग्री के 9500 टुकड़े ₹ 1.10 पर उपयोग)

Actual wages paid 2475 hours at ₹ 3.5

₹ 8,662.50

(2475 घंटों का ₹ 3.5 की दर से वास्तविक

मजदूरी चुकायी)

Actual factory expenses

incurred ₹ 17,000

(budgeted ₹ 16,500)

(₹ 17,000 वास्तविक कारखाना

व्यय खर्च हुए)

Unit produced 900 units and sold at ₹ 60 per unit  
(900 इकाइयाँ उत्पादित की गयी तथा ₹ 60 प्रति इकाई बेची गयीं)

The standard rates and prices are as under :

प्रमाणित दर तथा मूल्य निम्न हैं :

Direct material ₹ 1 per unit

(प्रत्यक्ष सामग्री ₹ 1 प्रति इकाई)

Standard input 10 pieces per unit

(प्रमाण आगत 10 टुकड़े प्रति इकाई)

Direct labour rate ₹ 3 per hour

(प्रत्यक्ष श्रम दर ₹ 3 प्रति घण्टा)

Standard requirement 2.5 hours per unit

(प्रमाण आवश्यकता 2.5 घण्टे प्रति इकाई)

Overhead ₹ 6 per labour hour

(उपरिव्यय ₹ 6 प्रति श्रम घण्टा)

*Required :*

- (i) Prepare standard cost sheet and calculate all possible variances.

प्रमाण लागत विवरण तैयार कीजिये तथा सभी सम्भावित विचरण की गणना कीजिये।

- (ii) Pass necessary journal entry for transferring the variances to their respective accounts.

विचरणों को सम्बन्धित खातों में हस्तान्तरित करने के लिये आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिये।

- (iii) Prepare material control account and work-in-progress account.

सामग्री नियंत्रण खाता तथा चालू कार्य खाता बनाइये।

## UNIT-V

### (इकाई-V)

11. Write short notes on the following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) Economic Value Added.

आर्थिक मूल्य जोड़।

(ii) Cash value added.

नकद मूल्य जोड़।

(iii) Cash Flow Return on Investment.

विनियोग पर नकद प्रवाह दर।

(iv) Market Value Added.

बाजार मूल्य जोड़।