

This question paper contains 5 printed pages.

Roll No. 167801

**B.B.A. (Pt.-III)**

**304**

**B.B.A. (Part-III) EXAMINATION, 2020**

**100901**

(10+2+3 Pattern)

(Faculty of Commerce)

**BACHELOR OF BUSINESS ADMINISTRATION**

Fourth Paper

[Cost and Management Accounting]

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 100

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

*Attempt any five question in all selecting one question from each unit.*

*प्रत्येक इकाई में से एक प्रश्न करते हुए, कुल पाँच प्रश्न हल करने हैं।*

*No supplementary answer-book will be given to any candidate. Hence the candidates should write the answer precisely in the main answer-book only.*

*किसी भी परीक्षार्थी को पूरक उत्तर-पुस्तिका नहीं दी जायेगी। अतः परीक्षार्थियों को चाहिए कि वे मुख्य उत्तर-पुस्तिका में ही समस्त प्रश्नों के उत्तर लिखें।*

*All the parts of one question should be answered at one place in the answer-book. One complete question should not be answered at different places in the answer-book.*

*किसी भी एक प्रश्न के अन्तर्गत पूछे गये विभिन्न प्रश्नों के उत्तर, उत्तर-पुस्तिका में अलग-अलग स्थानों पर हल करने के बजाय एक ही स्थान पर हल करें।*

*Write your roll number on question paper before start writing answers of questions.*

*प्रश्नों के उत्तर लिखने से पूर्व प्रश्न-पत्र पर रोल नम्बर अवश्य लिखें।*

**UNIT - I / इकाई - I**

1. Explain the various costs used in decision-making and explain their characteristics. 20  
निर्णय लेने में प्रयोग की जाने वाली विभिन्न लागतों को समझाइये तथा इनकी विशेषताओं का भी वर्णन कीजिए।

**OR / अथवा**

- (a) A Company manufactures a special product which requires a component X. The following 12+8 particulars are collected for the year 2020.

एक कम्पनी एक विशेष उत्पाद का निर्माण करती है, जिसके लिए एक संघटक एक्स की आवश्यकता है। वर्ष 2020 के लिए निम्नलिखित विवरण प्राप्त हुआ।

Annual Demand of X = 16000 units

Cost of placing an order = ₹ 100 per order

Cost per unit of X = ₹ 400

Carrying cost % p.a. = 20%



The Company has been offered a quantity discount of 4% on the purchase of a provided order size is 4000 component at a time.  
 संघटक एक्स की 4000 इकाइयों का आदेश एक साथ देने पर कम्पनी को 4 प्रतिशत मात्रा छूट प्रस्तावित की गई।  
 Required / अपेक्षित है :

- (i) Compute the Economic order quantity.  
 आर्थिक आदेश मात्रा की गणना कीजिए।
- (ii) Advise whether the quantity discount offer can be accepted.  
 सुझाव दीजिए कि क्या मात्रा छूट का प्रस्ताव स्वीकार किया जा सकता है।
- (b) Using Taylor's differential piece rate system, find the earning of A from the following particulars.  
 टेलर की भेदात्मक कार्य दर प्रणाली का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित विवरण से अ की अर्जने ज्ञात कीजिए।
- Standard time per piece = 12 minutes  
 Normal rate per hour (in 8 hours a day) = ₹ 20  
 A Produced = 37 units

### UNIT - II / इकाई - II

2. A production department of a manufacturing company has three different Machines. The overhead expenses for this department for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 were :  
 एक निर्माणी कम्पनी के उत्पादन विभाग के पास तीन भिन्न प्रकार की मशीनें हैं। 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लिए इस विभाग के उपरिव्यय खर्चे थे :

		₹	₹
Consumable store :			
	Power		14,400
	Heat and Light		8,000
Machine I	6,000	Rent & Rates	48,000
Machine II	10,000	Insurance of Building	4,000
Machine III	12,000	Insurance of Machines	8,000
			₹
Repairs and Maintenance :		Depreciation of Machines	1,44,000
Machine I	8,000	Supervision	88,000
Machine II	12,000	General charges	22,000
Machine III	16,000		

Additional information available is as follows :

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएँ उपलब्ध है :

	Effective H.P.	Area (Sq. ft)	Book - value of Machine (₹)	Working Hours
Machine - I	5	10	12,000	10,000
Machine - II	10	500	20,000	25,000
Machine - III	15	400	16,000	20,000



The Company has been offered a quantity discount of 4% on the purchase of X provided the order size is 4000 component at a time.

संघटक एक्स की 4000 इकाइयों का आदेश एक साथ देने पर कम्पनी को 4 प्रतिशत मात्रा छूट प्रस्तावित की गई।

Required / अपेक्षित है :

- (i) Compute the Economic order quantity.  
आर्थिक आदेश मात्रा की गणना कीजिए।
- (ii) Advise whether the quantity discount offer can be accepted.  
सुझाव दीजिए कि क्या मात्रा छूट का प्रस्ताव स्वीकार किया जा सकता है।
- (b) Using Taylor's differential piece rate system, find the earning of A from the following particulars.

टेलर की भेदात्मक कार्य दर प्रणाली का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित विवरण से अ की अर्जने ज्ञात कीजिए।

Standard time per piece = 12 minutes

Normal rate per hour (in 8 hours a day) = ₹ 20

A Produced = 37 units

14P

#### UNIT - II / इकाई - II

2. A production department of a manufacturing company has three different Machines. The overhead expenses for this department for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 were :

एक निर्माणी कम्पनी के उत्पादन विभाग के पास तीन भिन्न प्रकार की मशीनें हैं। 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लिए इस विभाग के उपरिव्यय खर्चे थे :

₹		₹	
Consumable store :		Power	14,400
		Heat and Light	8,000
Machine I	6,000	Rent & Rates	48,000
Machine II	10,000	Insurance of Building	4,000
Machine III	12,000	Insurance of Machines	8,000
			₹
Repairs and Maintenance :		Depreciation of Machines	1,44,000
Machine I	8,000	Supervision	88,000
Machine II	12,000	General charges	22,000
Machine III	16,000		

Additional information available is as follows :

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

	Effective H.P.	Area (Sq. ft)	Book - value of Machine (₹)	Working Hours
Machine - I	5	10	12,000	10,000
Machine - II	10	500	20,000	25,000
Machine - III	15	400	16,000	20,000



Calculate Machine Hour Rate for each machine and explain the basis of apportionment used.  
 अनुभाजन में प्रयोग में लिये गये आधार को स्पष्ट करते हुए प्रत्येक मशीन के लिए मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए।

OR / अथवा

A Firm Purchased a plant to manufacture a new product, the cost data for which is given below : 20

एक फर्म ने एक नये उत्पाद के निर्माण हेतु एक प्लांट क्रय की, जिसके लागत आँकड़े नीचे दिये गये हैं :

Estimated annual sales	24,000 units
Estimated costs :	
Materials	₹ 4 per unit
Direct Labour	₹ 0.60 per unit
Overheads (Factory)	₹ 24,000 per year
Administrative Expenses	₹ 28,800 per year
Selling Expenses	15% on Sales

Calculate the selling price if Profit per unit is ₹ 1.02.

यदि प्रति इकाई लाभ ₹ 1.02 हो तो, विक्रय मूल्य की गणना कीजिए।

UNIT - III / इकाई - III

3. Define Management Accounting. What steps will be taken while installing a Management Accounting system in a large size industry? 5+15

प्रबन्धकीय लेखांकन को परिभाषित कीजिए। एक बड़े आकार के उद्योग में प्रबन्धकीय लेखांकन पद्धति की स्थापना के समय क्या-क्या कदम उठाने चाहिए?

OR / अथवा

An industrial concern which has no costing system appointed a cost accountant. After installation of a system of cost data, the Cost Accountant observed that out of three products which were being produced independent of each other, loss were being incurred on Product B. He decides to advise Management to discontinue manufacture of this product supported by the following : 20

एक औद्योगिक उपक्रम जिसके यहां कोई लागत लेखांकन पद्धति नहीं है, ने एक लागत लेखपाल नियुक्त किया। लागत आँकड़े पद्धति स्थापना के बाद लागत लेखपाल ने अवलोकन किया कि पृथक रूप से उत्पादित किये जाने वाले तीन उत्पादों में से उत्पाद 'ब' पर हानि हो रही है। उसने निम्नलिखित के आधार पर इस उत्पाद को बन्द करने के लिए प्रबन्ध को सलाह देने का निर्णय लिया:

	Product A	Product B	Product C
	₹	₹	₹
Sales	1,00,00,000	65,00,000	4,90,00,000
Variable manufacturing cost	52,00,000	26,00,000	1,40,00,000
Fixed manufacturing overheads apportioned	6,50,000	19,00,000	105,00,000
Variable selling and Administration costs	18,00,000	17,00,000	18,00,000
Fixed selling and Administration cost	4,60,000	4,60,000	4,00,000
Total cost	81,10,000	66,60,000	2,67,00,000
Net Profit/Loss	18,90,000	-1,60,000	2,23,00,000

P.T.O.



Do you agree with the cost Accountant's conclusions ?

क्या आप लागत लेखपाल के सारांश में सहमत हैं ?

Give your advise on the basis of data.

आँकड़ों के आधार पर आप सलाह दीजिए।

#### UNIT - IV / इकाई - IV

4. From the following information relating to period April to June 2020 prepare cash budget.  
अप्रैल से जुन 2020 तक की अवधि से सम्बन्धित निम्नलिखित सूचना से रोकड़ बजट तैयार कीजिए।

	Credit Sales	Purchases	Wages
	₹	₹	₹
February	18,00,000	12,48,000	1,20,000
March	19,20,000	14,40,000	1,40,000
April	10,80,000	24,30,000	1,10,000
May	17,40,000	24,60,000	1,00,000
June	12,60,000	26,80,000	1,50,000

50 percent of the credit sales are realised in the month following the Sales and the remaining 50 percent in the second month following. Creditors are paid in the month of purchase. Cash at Bank (estimated on 01.04.2020) ₹ 2,50,000.

उधार बिक्रय का 50 प्रतिशत बिक्री के आगामी माह में वसूल होता है तथा शेष 50 प्रतिशत आगामी दुसरे माह में। लेनदारों को क्रय माह में भूगतान किया जाता है। बैंक शेष (1 अप्रैल 2020 को अनुमानित) ₹ 2,50,000.

OR / अथवा

The standard Labour Component and the actual Labour component engaged in a week for a job are as under. 20

एक उपकार्य पर एक सप्ताह में कार्यरथ प्रमाण श्रम घटक तथा वास्तविक श्रम घटक निम्न प्रकार है :

	Skilled Workers	Semi-skilled Workers	Unskilled Workers
(a) Standard number of workers in the Gang	32	12	6
(b) Standard Wages Rate per hour (₹)	30	20	10
(c) Actual number of workers employed in the gang during the week	28	18	4
(d) Actual Wages Rate per hour (₹)	40	30	20

During the 40 hours working week, the Gang produced 1800 standard labour hours of work.

एक सप्ताह के 40 घण्टे कार्य को दौरान गैंग ने 1800 प्रमाण श्रम घण्टे कार्य के उत्पादित किये।

Calculate Labour Variances.

श्रम विचरणों की गणना कीजिए।



UNIT - V / इकाई - V

14+6

5. The following are product data for next year budget.

आगामी वर्ष बजट के लिए उत्पाद आँकड़े निम्नलिखित हैं।

Activity	Cost Driver	Cost Driver Volume/year	Cost Pool ₹
Purchasing	Purchase orders	1500	75,000
Setting	Batches Produced	2800	1,12,000
Material handling	Material movements	8000	96,000
Inspection	Batches Produced	2800	70,000
Machinery costs	Machine hours	50,000	1,50,000
	Purchase orders	25	
	Output	15,000 units	
	Production batch size	100 units	
	Material movements per batch	6	
	Machine hour per unit	0.1	

Required / अपेक्षित है :

- Calculated the budgeted overhead costs using activity based costing.  
क्रिया आधारित परिव्यांकन का प्रयोग करते हुए बजटेड उपरिव्यय लागत की गणना कीजिए।
- Calculate the budgeted overhead costs using absorption costing.  
अवशोषण परिव्यांकन का प्रयोग करते हुए बजटेड उपरिव्यय लागत ज्ञात कीजिए।

OR / अथवा

What do you mean by Responsibility Accounting? Give the classification of Responsibility centres. 5+15

उत्तरदायित्व लेखांकन से आपका क्या आशय है? उत्तरदायित्व केन्द्रों का वर्गीकरण बताइये।

sol-1

$$200 = \sqrt{\frac{2000}{C}} \rightarrow \sqrt{\frac{2 \times 10,000 \times 100}{80}} \rightarrow \underline{200 \text{ units}}$$

without discount:-

Purchase cost (4000 x 20) 80,000

0 → 16,000 0 → 100

C → 900 + 1000  
→ 80