

ABS8002T

M.Com. FIRST SEMESTER (NEP) EXAMINATION, 2023-24

ABST

First Paper

Advanced Cost Accounting (Part-1)

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 80

PART-A/ भाग-अ

[Marks : 16]

Answer all **eight** questions (Maximum 50 words each).

All questions carry **equal** marks.

सभी आठ प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-B/ भाग-ब

[Marks : 40]

Answer **five** questions (Maximum 200 words each),

selecting one from each unit. All questions carry **equal** marks.

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 200

शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-C/ भाग-स

[Marks : 24]

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

All questions carry **equal** marks.

किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-A/ भाग-अ

1. Explain the concept of Pareto Analysis. [2]
पैरेटो विश्लेषण की अवधारणा स्पष्ट कीजिये।
2. When Full Cost Pricing is suitable? [2]
पूर्ण लागत मूल्य निर्धारण कब उपयुक्त है?
3. Differentiate between skimming pricing and penetration pricing method. [2]
मन्थन मूल्य निर्धारण एवं बेधन मूल्य निर्धारण नीति में अन्तर स्पष्ट कीजिये।
4. Give formula for profitability in case of limiting factor. [2]
प्रमुख कारक की दशा में लाभदायकता का सूत्र दीजिये।
5. Give four examples of unescapable costs. [2]
बचाव अयोग्य लागतों के चार उदाहरण दीजिए।
6. What do you mean by Cost object? [2]
लागत लक्ष्य से क्या तात्पर्य है?
7. What is meant by Activity Based Management? [2]
क्रिया आधारित प्रबन्ध से क्या तात्पर्य है?
8. What is meant by Cost Driver? Write two types of Cost Drivers. [2]
लागत चालक से क्या तात्पर्य है? दो प्रकार के लागत चालकों के नाम लिखिये।

PART-B/ भाग-ब

Unit-I/इकाई-I

1. "Cost influences prices, though it does not control or regulate it." Keeping this statement in view, justify the importance of costs in price fixation. [8]
“लागत मूल्य को प्रभावित करती है किन्तु यह इसे नियंत्रित या नियमित नहीं करती।” उपर्युक्त कथन के सन्दर्भ में मूल्य निर्धारण में लागत का महत्त्व समझाइए।

OR / अथवा

2. What do you mean by price differentials? What are the different bases for price differentiable? What conditions are necessary for it?

मूल्य विभेद से आप क्या समझते हैं? मूल्य विभेद किन आधारों पर किया जाता है? इसके लिए किन दशाओं का होना आवश्यक है।

Unit-II/इकाई-II

3. What do you mean by 'Product Mix'? What factors are to be taken into consideration while choosing the best product mix? [8]

उत्पाद-मिश्रण से आप क्या समझते हैं? उत्पाद-मिश्रण का चयन करते समय किन-किन तत्वों पर विचार किया जाता है?

OR / अथवा

4. "The higher the contribution per unit of limiting factor, the more profitable is the product." Explain this statement with the help of an example.

“प्रति इकाई सीमित कारक अंशदान जितना अधिक होगा, उतना ही अधिक लाभदायक होगा।” एक उदाहरण द्वारा इस कथन को स्पष्ट कीजिए।

Unit-III/इकाई-III

5. Write and explain different stages of Activity Based Costing. [8]

क्रिया आधारित लागत लेखांकन के विभिन्न चरणों को लिखिये एवं उन्हें समझाइये।

OR / अथवा

6. A company manufacturing two products furnishes the following data for a year :

एक कम्पनी ने एक वर्ष के लिए दो उत्पादों के निर्माण सम्बन्धी निम्न समंक उपलब्ध किये हैं :

Product	Annual Output (Units)	Total Machine Hours	Total No. of Materials Purchase Orders	Total No. of Set-ups
A	5,000	20,000	160	20
B	60,000	1,20,000	384	44

The annual overheads are as under :

वार्षिक उपरिव्यय निम्न प्रकार हैं :

Machine volume related activity costs (मशीन आकार सम्बन्धित क्रिया लागत)	₹ 5,50,000
Machine set-up Related Costs (मशीन तैयारी सम्बन्धित लागत)	₹ 8,20,000
Machine Purchase Related Costs (सामग्री क्रय सम्बन्धित लागत)	₹ 6,18,000

You are required to calculate the cost per unit of each product A and B based on :

- Traditional Method of charging overheads based on Machine Hour Rate.
- Activity Based Costing Method.

आपको प्रत्येक उत्पाद A तथा B के लिए प्रति इकाई लागत की गणना निम्न आधार पर करनी है:

- मशीन घण्टा दर के आधार पर उपरिव्यय लगाने की पारम्परिक विधि
- क्रिया आधारित लागत निर्धारण विधि

Unit-IV/इकाई-IV

7. Discuss the cost and non-cost factors affecting 'make or buy' decisions. [8]
 'बनाना अथवा क्रय करना' सम्बन्धी निर्णय को प्रभावित करने वाले लागत तथा गैर-लागत सम्बन्धी तत्वों का विवेचन कीजिए।

OR / अथवा

8. A limited company manufactures three products and the following information has been collected from the books of accounts :

एक कम्पनी तीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों का निर्माण करती है तथा लेखा पुस्तकों से निम्नलिखित सूचना प्राप्त की गई है :

Products	S	T	Y
Sales Mix	35%	35%	30%
	₹	₹	₹
Selling Price	30	40	20
Variable Cost	15	20	12

Total Fixed Cost ₹ 1,80,000

Total Sales ₹ 6,00,000

The company has under discussion a proposal to discontinue the manufacture of product Y and replace it with product M when the following results are anticipated.

कम्पनी Y उत्पाद को बन्द करने एवं इसे M उत्पाद से प्रतिस्थापित करने के प्रस्ताव पर विचार कर रही हैं जबकि निम्नलिखित परिणामों की अपेक्षा की जाती है :

Products	S	T	Y
Sales Mix	50%	25%	25%
	₹	₹	₹
Selling Price	30	40	30
Variable Cost	15	20	15
Total Fixed Cost	₹ 1,80,000		
Total Sales	₹ 6,40,000		

Will you advise the company to change over to production of 'M'? Give reasons for your answer.

क्या आप कम्पनी को 'M' के उत्पादन पर परिवर्तन की सलाह देंगे? अपने उत्तर के लिए कारण दीजिये।

Unit-V/इकाई-V

9. The following budget has been prepared at 70% production level for the home market. The possibilities in foreign market are to be explored : [8]

घरेलू बाजार हेतु 70% उत्पादन स्तर पर निम्न बजट बनाया गया है। विदेशी बाजार में संभावनाओं को देखा जाता है :

Units	42,000
	₹
Materials	2,10,000
Wages	1,26,000
Overheads : Fixed	70,000

Variable	21,000
	<hr/>
	4,27,000
	<hr/>

The selling price in India is ₹ 15. In the Far-East about 6000 units may be sold only at ₹ 10 and in addition 25 paise per unit will be expended as Freight etc. Do you advise the trying for market in the Far-East?

भारत में विक्रय मूल्य ₹ 15 है। सुदूर-पूर्व में लगभग 6000 इकाइयाँ ₹ 10 मात्र पर बेची जा सकती हैं तथा साथ ही 25 पैसे प्रति इकाई भाड़ा आदि पर व्यय होते हैं। क्या आप सुदूर-पूर्व के बाजार में प्रयत्न करने की सलाह देते हैं?

OR / अथवा

10. The Jaipur Ltd. presents the following information regarding the two products A and B :

जयपुर लिमिटेड दो वस्तुओं A तथा B के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएं प्रस्तुत करते हैं :

	Product A	Product B
Direct Material	₹ 200 p.u.	₹ 180 p.u.
Direct Labour (₹ 0.40 per hr.)	150 hrs. p.u.	100 hrs. p.u.
Selling Price	₹ 400 p.u.	₹ 300 p.u.
Overheads : Fixed		₹ 16000 p.u.
Variable		100% of Direct Labour

You are required to recommend which of the following sales mix should be adopted:

आपको सलाह देनी है कि निम्नलिखित में से कौन-सा विक्रय-मिश्रण अपनाना चाहिये :

- (i) 100 units of Product A and 200 units of Product B.
- (ii) 150 units of Product A and 150 units of Product B.
- (iii) 200 units of Product A and 100 units of Product B.

PART-C/ भाग-स

1. A manufacturer with an overall (interchangeable among the products) capacity of one lakh machine hours has been so far producing a standard mix of 15000 units of product A, 10,000 units of product B and C each. On experience the total expenditure

exclusive of his fixed charges is found to be ₹ 2.09 lakhs and the variable cost ratio among the product approximates 1 : 1, 5 : 1, 75 respectively per unit. The fixed charges comes to ₹ 2 per unit. When the unit selling price are ₹ 6.25 for A; ₹ 7.50 for B and ₹ 10.50 for C. He incurs a loss. He desires to change the product mix as under : [12]

एक निर्माता जिसकी कुल उत्पादन क्षमता (जो उत्पादों में अदल-बदल योग्य है) 100,000 मशीनें घंटे हैं, अब तक उत्पाद A की 15000 इकाइयाँ और उत्पाद B और C प्रत्येक की 10000 इकाइयों का मानक मिश्रण निर्माण करता रहा है। अनुभव से यह पाया गया है कि स्थायी व्ययों को छोड़कर समस्त व्यय ₹ 2.09 लाख है तथा प्रति इकाई परिवर्तनशील उत्पादन लागतों में 1 : 1, 5 : 1, 75 का अनुपात है। स्थायी व्यय ₹ 2 प्रति इकाई है। जब प्रति इकाई बिक्री मूल्य उत्पाद A के लिए ₹ 6.25, B के लिए ₹ 7.50 तथा C के लिए ₹ 10.50 हो, तो निर्माता को हानि होती है। वह उत्पाद मिश्रण को निम्न प्रकार बदलना चाहता है :

Product	Mix 1	Mix 2	Mix 3
A	18000	15000	22000
B	12000	6000	8000
C	7000	13000	8000

As a Cost Accountant, what mix will you recommend?

लागत लेखापाल के रूप में आप किसी उत्पाद मिश्रण के पक्ष में राय देंगे?

2. Multi-products Ltd. has installed plant for producing three product X, Y and Z. Cost details regarding the three products are as follows : [12]

मल्टी-प्रोडक्ट्स लिमिटेड ने X, Y तथा Z तीन उत्पादों के उत्पादन हेतु एक संयंत्र संस्थापित किया है। तीनों उत्पादों सम्बन्धी लागत विवरण इस प्रकार हैं :

	X	Y	Z
Maximum Capacity	20,000 units	10,000 units	15,000 units
Fixed Cost	₹ 2,00,000	₹ 1,50,000	₹ 1,00,000
Selling price per unit	₹ 100	₹ 200	₹ 50

Cost per unit of Product 'W'

Direct Material Cost @ ₹ 5 per kg	5	50	10
Direct Labour Cost @ ₹ 10 per hour	30	60	10
Othe variable costs	5	10	5

Determine best product mix in each of the following three independent cases :

निम्नलिखित प्रत्येक तीन स्वतंत्र दशाओं में सर्वोत्तम उत्पाद मिश्रण का निर्धारण कीजिए :

- (a) Total availability of raw material is limited to 1,20,000 kg.
कुल उपलब्ध कच्ची सामग्री 1,20,000 कि.ग्रा. है।
- (b) Supply of labour is limited to 96,000 labour hours.
श्रम आपूर्ति 96,000 श्रम घटों तक सीमित है।
- (c) Total combined sale of three products cannot exceed ₹ 31,00,000.
तीनों उत्पादों की एकीकृत बिक्री ₹ 31,00,000 से अधिक नहीं हो सकती है।

Show complete working giving total contribution and total profit in each of the above three cases :

उपरोक्त तीनों परिस्थितियों में कुल अशंदान एवं कुल लाभ दर्शाते हुए पूर्ण कार्यप्रणाली दर्शाइये।

3. Explain the following pricing strategies : [12]

मूल्य निर्धारण की निम्न व्यूहरचनाओं को समझाइये :

- (a) Penetrating Pricing Strategy
भेदन मूल्य निर्धारण व्यूहरचना
- (b) Skimming Pricing Strategy
मलाई उतार मूल्य निर्धारण व्यूहरचना
- (c) Differential Pricing Strategy
मूल्य विभेदन व्यूहरचना

4. What is meant by Activity Based Costing System? Define it and explain its importance. [12]

क्रिया आधारित लागत रेखांकन पद्धति क्या है? इसे परिभाषित कीजिए तथा इसका महत्त्व समझाइए।

----- × -----