

Roll No. : .....

Total No. of Questions : 12 ]

[ Total No. of Printed Pages : 8

# CFMC-483

M.Com. (Final) Examination, 2023

## ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper - VIII

(Advanced Costing Problem)

Time : 3 Hours ]

[ Maximum Marks : 100

### Section-A

(Marks : 2 × 10 = 20)

**Note :-** Answer all *ten* questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks.

(खण्ड-अ)

(अंक : 2 × 10 = 20)

**नोट :-** सभी दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

### Section-B

(Marks : 8 × 5 = 40)

**Note :-** Answer any *five* questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 8 marks.

(खण्ड-ब)

(अंक : 8 × 5 = 40)

**नोट :-** सात में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 8 अंक का है।

### Section-C

(Marks : 20 × 2 = 40)

**Note :-** Answer any *two* questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

(खण्ड-स)

(अंक : 20 × 2 = 40)

**नोट :-** चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

**BRI-754**

( 1 )

**CFMC-483** P.T.O.

## Section-A

### (खण्ड-अ)

1. (i) In which year was ICWAI established ?  
किस वर्ष ICWAI की स्थापना की गई ?
- (ii) What do you mean by Overhead ?  
उपरिव्यय से आप क्या समझते हैं ?
- (iii) What do you mean by Internal Information ?  
आन्तरिक सूचनाओं से आप क्या समझते हैं ?
- (iv) What is Angle of Incidence ?  
संयोग का कोण क्या है ?
- (v) What do you mean by Semi-variable Overheads ?  
अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्ययों से आप क्या समझते हैं ?
- (vi) Define 'Marketing' Costs.  
'विपणन' लागतों की परिभाषा दीजिए।
- (vii) Mention *one* difference between Scrap and Spoilage.  
अवशेष सामग्री तथा दूषित सामग्री में कोई **एक** अन्तर बताइए।
- (viii) What do you mean by Activity Ratio ?  
क्रियाशीलता अनुपात से आप क्या समझते हैं ?
- (ix) What do you mean by Research Costs ?  
शोध लागतों से आप क्या समझते हैं ?
- (x) What is the difference between Data and Information ?  
समंक एवं सूचनाओं में क्या अन्तर है ?

## Section-B

(खण्ड-ब)

2. Describe scope of EDP.

इलेक्ट्रॉनिक समंक विधियन का क्षेत्र बताइए।

3. The following figures are given to you :

आपको निम्नलिखित आँकड़े दिये जाते हैं :

Year	Sales (₹)	Profit/Loss (₹)
2008-09	1,00,000	10,000 (Loss)
2010-11	2,50,000	20,000 (Profit)

**Calculate :**

(i) P/V Ratio

(ii) BEP

(iii) Sale to earn profit of ₹ 80,000

**ज्ञात कीजिए :**

(i) लाभ मात्रा अनुपात

(ii) सम-विच्छेद बिन्दु

(iii) ₹ 80,000 का लाभ अर्जित करने हेतु बिक्री

4. Narang Ltd. is producing 3000 Units at its 80% capacity. Its flexible budget is an under :

नारंग लिमिटेड 80% कार्यक्षमता पर 3000 इकाइयाँ उत्पादित कर रही है। उसका लोचशील बजट निम्न प्रकार से है :

	(₹)
Sales value @ 200 per Unit	6,00,000
Material Cost	15,000
Labour Cost	1,05,000

*Overhead Cost :*

(i) Variable	60,000
(ii) Semi-variable	35,000
(iii) Fixed	1,00,000

An offer for additional 3750 Units sale is available, if it is supplied at ₹ 70 each. If the semi-variable overheads are expected to increase ₹ 1,250 for the additional production, will it be advisable to accept the offer ?

3750 अतिरिक्त इकाइयों के विक्रय का प्रस्ताव उपलब्ध है, यदि उन्हें ₹ 70 प्रति इकाई के हिसाब से बेचा जाये। इस अतिरिक्त उत्पादन पर अर्द्ध-परिवर्तनशील व्ययों में ₹ 1,250 की वृद्धि होने की सम्भावना हो तो प्रस्ताव को स्वीकृत किया जाये अथवा नहीं, सुझाव दीजिए।

5. From the information given below, calculate the selling price which should be fixed under the return on capital employed method, with an expected net return of 20% on total capital employed :

नीचे दी गई सूचनाओं से पूँजी पर प्रत्याय विधि के अन्तर्गत निर्धारित किया जाने वाला विक्रय मूल्य ज्ञात कीजिए, जिसमें प्रयुक्त कुल पूँजी पर 20% प्रत्याशित शुद्ध प्रत्याय सम्मिलित हो :

Direct Material per Unit	10
Direct Wages per Unit	4
Variable Factory Overhead per Unit	2.40
Variable Selling and Distribution Overhead	1.60
Annual Sales	5000 Units

Fixed factory overheads are ₹ 27,000 and fixed administration and selling overhead are ₹ 13,000. Capital employed in fixed assets is ₹ 2,50,000 and working capital employed is 50% of sales.

स्थिर कारखाना उपरिव्यय ₹ 27,000 है तथा स्थिर प्रशासन तथा विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय ₹ 13,000 है। स्थायी सम्पत्तियों में विनियोजित पूँजी ₹ 2,50,000 है तथा कार्यशील पूँजी विक्रय राशि की 50% है।

6. Geronimo Air Supplies is selling parachutes for training and exhibition at ₹ 150 each at 70% of its capacity. During previous month 1190 parachutes were manufactured for which costs were as follows :

जैरोनिमो एयर सप्लाइज द्वारा प्रशिक्षण एवं प्रदर्शन हेतु 70% कार्यक्षमता पर उत्पादित किये गये पैराशूट ₹ 150 प्रति इकाई बाजार मूल्य पर विक्रय किये जाते हैं। गत माह में कुल 1190 पैराशूट्स का उत्पादन एवं विक्रय किया गया था, जिसकी लागतें निम्न प्रकार से थीं :

Direct Material	₹ 89,250
Direct Labour	₹ 3,570
Semi Variable Overheads	₹ 4,760
Fixed Overhead	₹ 20,000

One department of Central Government as asked to quote tender price for 340 parachutes. Other information are as follows :

केन्द्रीय सरकार के एक विभाग ने प्रतिमाह 340 पैराशूट्स की आपूर्ति हेतु कम्पनी को मूल्य उद्धरण के लिये आमंत्रित किया है। अन्य सूचनायें इस प्रकार हैं :

- (a) As this is a government order the price to be quoted will not influence the commercial selling price.

चूँकि यह एक सरकारी आदेश है, अतः व्यापारिक विक्रय मूल्य पर, इस मूल्य उद्धरण का कोई प्रभाव नहीं होगा।

- (b) Fixed costs are ₹ 2,40,000 per annum.

वार्षिक स्थिर लागतें ₹ 2,40,000 हैं।

- (c) Semi-variable overheads attributable to the various activity levels are as follows :

विभिन्न क्रियाशील स्तरों पर अर्द्ध-परिवर्तशील उपरिव्यय इस प्रकार हैं :

Activity Level	60%	70%	80%	90%	100%
Amount (₹)	3,978	4,760	5,576	6,426	7,310

- (d) The directors want 10% profit on cost.

संचालक लागत पर 10% लाभ चाहते हैं।

Calculate Minimum Selling Price for Government Order. Also calculate Total Profit.

सरकारी आदेश हेतु न्यूनतम विक्रय मूल्य ज्ञात कीजिए तथा कुल लाभ भी ज्ञात कीजिए।

7. If rate of interest is 10% and future cash inflows for 4 years is ₹ 10,000 per annum, then find total discounted cash inflow.

यदि ब्याज दर 10% प्रतिवर्ष हो तथा 4 वर्षों तक प्रत्येक वर्ष के पश्चात् ₹ 10,000 रोकड़ अन्तरप्रवाह होने की प्रत्याशा हो तो, कुल अपलिखित रोकड़ अन्तरप्रवाह ज्ञात कीजिए।

8. 5000 units were processed in a process at a cost of ₹ 10 each, not including any spoilage allowance. Actual total spoiled units were 1000 out of which normal spoilage units were 500. Calculate the cost of finished goods, normal spoilage and abnormal spoilage and also give necessary journal entries for their accounting treatment if spoiled units are sold @ ₹ 8.

एक प्रक्रिया में ₹ 10 प्रति इकाई की लागत वाली 5000 इकाइयों पर कार्य हुआ, जिनमें विकृत इकाइयों के लिए कोई छूट सम्मिलित नहीं है। वास्तविक कुल विकृत इकाइयाँ 1000 थीं, जिनमें से सामान्य विकृत इकाइयाँ 500 थीं, निर्मित वस्तुओं (अच्छी इकाइयों), सामान्य विकृत तथा असामान्य विकृत इकाइयों की लागत ज्ञात कीजिए तथा उनके लेखा व्यवहारों के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ भी दीजिए यदि विकृत उत्पादन ₹ 8 प्रति इकाई की दर से विक्रय किया जाये।

### Section-C

#### (खण्ड-स)

9. Ravindra University conducts a special course on computer application. Applications are invited from graduates for the entrance test for this purpose. The entrance test consists of four objective type examinations to be conducted in four days. Each applicant is charged a fee ₹ 75. The following data are collected for past two years :

रवीन्द्र विश्वविद्यालय द्वारा कम्प्यूटर प्रयोग पर एक विशेष पाठ्यक्रम संचालित किया जाता है। इसके लिए प्रवेश परीक्षा हेतु स्नातकों से आवेदन आमंत्रित किये जाते हैं। प्रवेश परीक्षा में चार वस्तुनिष्ठ परीक्षायें चार दिन में आयोजित की जाती हैं। प्रत्येक आवेदक से ₹ 75 परीक्षा शुल्क चार्ज किया जाता है। विगत दो वर्षों के निम्न तथ्य संग्रहित किये गये हैं :

Particulars	2009	2010
Total Fee Collected (A)	1,50,000	2,25,000
<b>Cost incurred :</b>		
(i) Cost of question booklet	30,000	45,000
(ii) Valuation of booklets	60,000	90,000
(iii) Hall Rent ₹ 4,000 per day	16,000	16,000
(iv) Honorarium to C.T.A., A.C.T.A etc.,	9,000	9,000
(v) General office expenses	7400	7400
(vi) Supervision (one supervisor for every 100 candidate @ ₹ 75 per day)	6,000	9,000
Total Cost (B)	1,28,400	1,76,400
Net Revenue (A–B)	21,600	48,600

You are required to compute :

आपको ज्ञात करना है :

- Number of candidates for BEP  
सम-विच्छेद बिन्दु हेतु छात्रों की आवश्यक संख्या
- Net revenue if 4000 candidates take up this test  
4000 छात्रों के शामिल होने पर शुद्ध बचत
- Net revenue if 5151 candidates take up this test  
5151 छात्रों के शामिल होने पर शुद्ध बचत
- The number of candidates if net revenue desired is ₹ 40,800  
₹ 40,800 की शुद्ध बचत प्राप्त करने के लिए छात्रों की संख्या

10. An engineering company's production hours are 1,84,000. On the basis of the following informations in respect of an engineering company which product mix will the highest attainable profit ? Do you recommend overtime working upto a maximum of 15,000 hours at twice the normal wages rate.

एक इंजीनियरिंग कम्पनी के उत्पादन घण्टे 1,84,000 हैं। कम्पनी से संबंधित निम्न सूचना के आधार पर कौनसा उत्पाद मिश्रण कम्पनी को अधिकतम लाभ प्रदान करेगा ? क्या आप सामान्य मजदूरी की दुगुनी दर पर अधिकतम 15,000 घण्टों के लिए अधिसमय की सिफारिश करेंगे ?

Product	A	B	C
Raw material per unit (kg) @ ₹ 10 per kg.	10	6	15
Labour hours per unit (hour) @ ₹ 1 per hour	15	25	20
Selling price per unit	125	100	200
Maximum units of production	6000	4000	3000
Minimum units of production	1000	1000	1000

Maximum production hours 1,84,000 with facilitates for a further 15,000 hours on overtime basis at twice the normal wage rate.

अधिकतम उत्पादन घण्टे 1,84,000 है। मजदूरी की सामान्य दर से दुगुनी दर पर अधिसमय के लिए अतिरिक्त 15,000 घण्टे उपलब्ध हैं।

11. Explain the meaning of Marginal Cost, Differential Cost, Standard Cost and Relevant Cost with the help of some example.

सीमान्त लागत, भेदात्मक लागत, प्रमाण लागत तथा संबंधित लागत का अर्थ उदाहरण सहित समझाइए।

12. What do you understand by Productivity ? What are the causes of its decline and how can it be improved ?

उत्पादकता से आप क्या समझते हैं ? इसमें कमी के क्या कारण हो सकते हैं तथा उत्पादकता में सुधार कैसे हो सकता है ?