

This question paper contains 8 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : **3427**

Unique Paper Code : **6132393602**

Name of the Paper : **Management Accounting**

Name of the Course : **B.A. (VS) Small and Medium Enterprises**

Semester : **VI (NEP)**

Duration : **3 Hours**

Maximum Marks : **90**

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)

Note : — Answers may be written either in **English** or in **Hindi**; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी :— इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, परन्तु सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Do any *five* questions. All questions carry equal marks.

Use of simple calculator is allowed.

In case of any discrepancy in the language, questions printed in English language will prevail.

किन्हीं भी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्न समान अंक के हैं।

साधारण कैलकुलेटर का उपयोग अनुमत है।

किसी भी भाषा संबंधी असंगति की स्थिति में, अंग्रेजी भाषा में मुद्रित प्रश्न ही मान्य होगा।

P.T.O.

1. What is Management Accounting ? How does Management Accounting differ from Financial Accounting ? Discuss in brief the nature and scope of Management Accounting.

प्रबंधन लेखांकन क्या है ? प्रबंधन लेखांकन, वित्तीय लेखांकन से किस प्रकार भिन्न है ? संक्षेप में प्रबंधन लेखांकन की प्रकृति एवं सीमाओं की चर्चा कीजिए।

2. "Cost reduction through various techniques of management accounting and other areas of discipline is an effort to reduce waste and improve overall performance and profit without compromising the product quality and its use." Elucidate.

"बिना उत्पाद की गुणवत्ता और उपयोगिता से समझौता किए, प्रबंधन लेखांकन की विभिन्न तकनीकों एवं अन्य विषयों के माध्यम से लागत में कमी लाना अपव्यय को कम करने तथा समग्र प्रदर्शन एवं लाभ में सुधार करने का प्रयास है।" स्पष्ट कीजिए।

3. (a) What do you understand by Budgetary Control System ? Describe its advantages, and limitations in modern business organizations.
- (b) Discuss the process of budget preparation. Explain the role of different functional budgets in achieving overall organizational goals.

(क) बजटरी नियंत्रण प्रणाली से आप क्या समझते हैं ? आधुनिक व्यावसायिक संगठनों में इसके लाभ एवं सीमाएँ बताइए।

(ख) बजट तैयार करने की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए। संगठन के समग्र उद्देश्यों की प्राप्ति में विभिन्न कार्यात्मक बजटों की भूमिका स्पष्ट कीजिए।

4. A factory engaged in manufacturing plastic toys is operating at 30% capacity and produces 7,500 toys per month. The present break up for one toy is as under :

Material	₹ 30
Direct labour	₹ 9
Overhead	₹ 15 (60% fixed)

The selling price per toy is ₹ 60. If it is decided to work the factory at 50% capacity, the selling price falls by 3%. At 90% capacity, the selling price falls by 5% accompanied by a similar fall in the price of material.

You are required to prepare a statement showing budgeted cost and profit at 50% and 90% capacities.

एक कारखाना जो प्लास्टिक के खिलौनों का निर्माण करता है, 30% क्षमता पर कार्य कर रहा है और प्रति माह 7,500 खिलौने बनाता है। एक खिलौने की वर्तमान लागत इस प्रकार है :

सामग्री	₹ 30
प्रत्यक्ष श्रम	₹ 9
ओवरहेड	₹ 15 (जिसमें 60% स्थिर है)

खिलौनों का प्रति यूनिट विक्रय मूल्य ₹ 60 है। यदि कारखाना 50% क्षमता पर कार्य करता है, तो विक्रय मूल्य में 3% की कमी आती है। 90% क्षमता पर, विक्रय मूल्य में 5% की कमी होती है तथा सामग्री की कीमत में भी समान प्रतिशत की कमी होती है।

आपको 50% एवं 90% क्षमता पर अनुमानित लागत एवं लाभ का विवरण तैयार करना है।

5. PK Chemical Industries Limited provides the following information from their records. For producing 5 units of Product 'R', the standard material requirement is :

Material	Quantity (kgs.)	Rate per Kg. (₹)
A	4	6
B	2	5

1,000 units of Product 'R' were produced during January 2026. The actual consumption of material is as under :

Material	Quantity (kg.)	Rate per Kg. (₹)
A	750	7
B	510	4

You are required to calculate the following :

- (i) Material Cost Variance
- (ii) Material Price Variance
- (iii) Material Usage Variance
- (iv) Material Mix Variance
- (v) Material Yield Variance.

PK केमिकल इंडस्ट्रीज लिमिटेड निम्नलिखित जानकारी प्रदान करती है :

उत्पाद 'R' की 5 इकाइयों के उत्पादन हेतु मानक सामग्री आवश्यकता :

सामग्री	मात्रा (किग्रा.)	प्रति किग्रा. दर (₹)
A	4	6
B	2	5

जनवरी 2026 में उत्पाद 'R' की 1,000 इकाइयाँ निर्मित की गईं। वास्तविक सामग्री उपभोग इस प्रकार है :

सामग्री	मात्रा (किग्रा.)	प्रति किग्रा. दर (₹)
A	750	7
B	510	4

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- सामग्री लागत विचलन (Material Cost Variance)
- सामग्री मूल्य विचलन (Material Price Variance)
- सामग्री उपयोग विचलन (Material Usage Variance)
- सामग्री मिश्रण विचलन (Material Mix Variance)
- सामग्री उपज विचलन (Material Yield Variance)।

6. The following information provided by R Ltd. :

Particulars	₹
Selling Price Per Unit	25
Variable Cost Per Unit	15
Fixed Cost	1,20,000
Sales	4,00,000

You are required to compute the following :

- P/V Ratio
- Break-even Point in units and rupees
- Number of units to be sold to earn a net profit of ₹ 32,000
- Margin of Safety
- New BEP (units) if the selling price is reduced by 20%.

R लिमिटेड द्वारा प्रदान की गई जानकारी :

विवरण	₹
प्रति यूनिट विक्रय मूल्य	25
प्रति यूनिट परिवर्ती लागत	15
स्थिर लागत	1,20,000
बिक्री	4,00,000

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- (i) P/V अनुपात
 - (ii) ब्रेक-ईवन बिंदु (इकाइयों एवं रुपये में)
 - (iii) ₹ 32,000 का शुद्ध लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक बिक्री इकाइयाँ
 - (iv) सुरक्षा मार्जिन (Margin of Safety)
 - (v) यदि विक्रय मूल्य में 20% की कमी की जाए तो नया ब्रेक-ईवन बिंदु (इकाइयों में)।
7. Y Ltd. has an annual production of 90,000 units of a component. The per unit cost structure of the component is as under :

Material	₹ 540
Labour (25% fixed)	₹ 360
Variable expenses	₹ 180
Fixed expenses	₹ 270
Total	₹ 1,350

The purchase manager has an offer from a supplier who is willing to supply the component @ ₹ 1,080 per unit. Should the component be purchased and production stopped ?

Give justification for your answer. Will your answer change if the supplier's price is ₹ 970. Also discuss some non-monetary factors to be taken into consideration before making a final decision.

Y लिमिटेड का एक घटक का वार्षिक उत्पादन 90,000 इकाइयाँ है। प्रति इकाई लागत संरचना इस प्रकार है :

सामग्री	₹ 540
श्रम (25% स्थिर)	₹ 360
परिवर्ती व्यय	₹ 180
स्थिर व्यय	₹ 270
कुल	₹ 1,350

क्रय प्रबंधक को एक आपूर्तिकर्ता से प्रस्ताव प्राप्त हुआ है, जो इस घटक को ₹ 1,080 प्रति इकाई पर उपलब्ध कराने को तैयार है। क्या कंपनी को उत्पादन बंद करके इसे खरीद लेना चाहिए ? अपने उत्तर का औचित्य दीजिए।

यदि आपूर्तिकर्ता की कीमत ₹ 970 हो तो क्या आपका उत्तर बदलेगा ? साथ ही अंतिम निर्णय लेने से पहले विचार किए जाने वाले कुछ गैर-मौद्रिक कारकों की भी चर्चा कीजिए।

8. Write brief notes on any *three* of the following :

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) Responsibility Accounting

उत्तरदायित्व लेखांकन

(ii) Key-factor in decision-making

निर्णय-निर्धारण में प्रमुख कारक

(iii) Absorption Costing Vs. Marginal Costing

अवशोषण लागत निर्धारण बनाम सीमांत लागत निर्धारण

(iv) Zero-Base Budgeting

शून्य-आधारित बजट।