

(8)

were 31500. Calculate overhead variances on the basis of production units.

अनिल लिमिटेड द्वारा निम्नलिखित आँकड़े प्रस्तुत किये जा रहे हैं :

	Budget	Actual July, 2011
कार्य के दिन	25	27
उत्पादित इकाइयाँ	20,000	22,000
स्थिर उपरिव्यय (₹)	30,000	31,000

बजट में स्थिर उपरिव्यय दर एक रुपये प्रति घंटा है। जुलाई, 2011 में वास्तविक कार्य के घंटे 31500 थे। उत्पादन इकाइयों के आधार पर उपरिव्यय विचरणों को ज्ञात कीजिये।

**Unit-IV / इकाई-IV** 15

8. Write notes on the following :  
निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिये :
- (a) Meaning and Advantages of 'Activity Based Accounting'  
'क्रिया पर आधारित परिव्यांकन का अर्थ एवं लाभ
- (b) Meaning and Categories of 'Project Life Cycle'.  
'प्रोजेक्ट जीवन चक्र' का अर्थ एवं श्रेणियाँ
9. Write notes on the following :  
निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिये :
- (i) Value Chain Analysis  
मूल्य चेन विश्लेषण
- (ii) Target Costing  
टारगेट परिव्यांकन
- (iii) Quality Costing  
गुणवत्ता परिव्यांकन

CS-2540

A-30

(Printed Pages 8)

Roll No. \_\_\_\_\_

**CS-2540**

**M.Com. (Fourth Semester) Examination, 2015**

**Commerce**

**(Strategic Cost Management)**

**(MC-401)**

*Time Allowed : Three Hours ] [ Maximum Marks : 100*

**Note :** Answer **five** questions in all. Questions **No.1** of short answer type of 40 marks is **compulsory**. **One** question of 15 marks is to be attempted from each unit.

कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। 40 अंकों का लघु उत्तरीय प्रथम प्रश्न अनिवार्य है। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न जो 15 अंकों का है, कीजिए।

1. Write brief answers to the following :

निम्नलिखित पर संक्षिप्त उत्तर लिखिये :

- (i) Give specimen of Cash Budget according to receipt and disbursement method.  
प्राप्ति और भुगतान पद्धति के आधार पर नकद बजट का नमूना/ प्रारूप बनाइये।
- (ii) (a) What is 'standard'?  
मानक क्या है?

P.T.O.

(2)

- (b) Distinguish between direct and indirect material  
प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष सामग्री में अन्तर स्पष्ट कीजिये।
- (iii) Give specimen of standard cost card with imaginary figures.  
काल्पनिक अंकों के साथ प्रमाप लागत पत्रक तैयार कीजिये।
- (iv) Causes of Material Price Variance  
सामग्री मूल्य विचरण के कारण
- (v) What do you understand by 'Revenue Centre'?  
'रेवन्यू केन्द्र' से आप क्या समझते हैं?
- (vi) Explain the causes of 'Labour Rate Variance'.  
'श्रम विचरण दर के कारणों को समझाइये।
- (vii) Discuss the Objects of Budgetary Control  
बजटरी नियंत्रण के उद्देश्यों को समझाइये।
- (viii) What do you understand by cost-drivers and cost pools?  
आप कास्ट-ड्राइवर्स तथा कास्ट-पूल्स से क्या समझते हैं।
- (ix) Need and Objectives of 'Cost Volume Profit' Analysis.  
लागत-मात्रा-लाभ विश्लेषण की आवश्यकता व उद्देश्य
- (x) What do you understand by 'Cost Audit'?  
'लागत अंकेक्षण' से आप क्या समझते हैं?

CS-2540

(7)

- (iii) Material Mix variance  
(iv) Material usage variance  
(v) Material sub-usage variance  
अवधि के दौरान उत्पादन : 200 इकाईयाँ :

	सामग्री अ	सामग्री ब
प्रमाप मूल्य प्रति टन	450 ₹	630 ₹
वास्तविक मूल्य प्रति टन	420 ₹	610 ₹
वास्तविक भार/वजन	15 टन	12 टन

उपरोक्त मर्दे अवधि के दौरान 380 इकाइयों को प्रमापित उत्पादों को प्रस्तुत करती हैं। इस हेतु स्वीकृत प्रमापित मात्रा सामग्री अ हेतु 25 टन और ब के लिए 20 टन होगी।

निम्नलिखित को ज्ञात कीजिये :

- (i) सामग्री लागत विचरणांश  
(ii) सामग्री मूल्य विचरण  
(iii) सामग्री मिश्रण विचरण  
(iv) सामग्री उपयोग विचरण  
(v) सामग्री उप-उपयोग विचरण।

7. Anil Ltd. has furnished has the following data :

	Budget	Actual July, 2011
Number of working days	25	27
Production in units	20,000	22,000
Fixed overheads (₹)	30,000	31,000

Budgeted fixed overhead rate is Re.1.00 per hour. In July,2011 the actual hours worked

CS-2540

P.T.O.

(4)

Product	Price ₹	Variable cost per unit ₹	Percentage of sales
Chair	60	40	50%
Book-shelf	160	60	10%
Table	200	120	40%

The total fixed costs and sales for the present and forecasts are :

	Present ₹	Forecasts ₹
Sales	25,00,000	26,00,000
Fixed Casts	7,50,000	7,50,000

Should the proposed be accepted?

मेसर्स ड्यूरेबल फनिशर्स अपने उत्पादों में से एक को बन्द करने और दूसरे से प्रतिस्थापन करने पर विचार कर रहे हैं। वर्तमान लागत तथा उत्पादन समंक नीचे दिये गये हैं :

उत्पाद	मूल्य ₹	प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत ₹	विक्रय में प्रतिशत
कुर्सी	60	40	30%
बेन्च	100	60	20%
मेज़	200	120	50%

यह प्रस्तावित हुआ कि बेन्च को बन्द करके बुक-शेल्फ बनाने का है। यदि यह परिवर्तन को लागू किया जाता है, तो फर्म के लागत व उत्पादन के सम्बन्ध में निम्न पूर्वानुमान हैं :

CS-2540

(5)

उत्पाद	मूल्य ₹	प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत ₹	विक्रय में प्रतिशत
कुर्सी	60	40	50%
बुक-शेल्फ	160	60	10%
मेज़	200	120	40%

वर्तमान व अनुमानित कुल स्थिर व्यय व बिक्री हैं :

	Present ₹	Forecasts ₹
Sales	25,00,000	26,00,000
Fixed Casts	7,50,000	7,50,000

क्या प्रस्ताव को स्वीकार कर लेना चाहिये?

5. M/s Shyama Products Ltd. furnishes the following information for the half year ending 30th June, 2014 :

30 जून, 2014 के शोध वर्ष के लिये में. श्यामा प्रोडक्ट्स लि. ने आपको अग्र सूचनायें दी हैं :

	₹
Fixed Expenses (स्थिर व्यय)	90,000
Sales value (विक्रय मूल्य)	3,00,000
Profit (लाभ)	60,000

During second half of the year, the company has projected a loss of ₹ 20,000. Calculate.

- Break-even point and Margin of safety for the six months ending 30th June 2014.
- Expected Sales volume for the second

CS-2540

P.T.O.

(6)

half of the year, assuming that P/V ratio and fixed expenses remain unchanged.

(iii) Break-even Point and Margin of safety for the whole year 2014.

वर्ष के दूसरे आधे में कम्पनी ने ₹ 20,000/-की हानि प्रक्षेपित की है। गणना कीजिये :

(i) 30 जून, 2014 को समाप्त होने वाले अर्ध-वर्ष के लिये उत्पादन सीमा-स्तर बिन्दु तथा सुरक्षा-उपान्त।

(ii) लाभ-मात्रा अनुपात व स्थिर व्यय अपरिवर्तित मानते हुये वर्ष के दूसरे आधे के लिये अनुमानित विक्रय राशि।

(iii) 2014 के पूरे वर्ष के लिये उत्पादन सीमा-स्तर बिन्दु व सुरक्षा-उपान्त।

**Unit-III / इकाई-III**

15

6. Production for the period : 200 units

	Material A	Material B
Standard price per ton	₹ 450	₹ 630
Actual price per ton	₹ 420	₹ 610
Actual weight	15 tons	12 tons.

The standard production for the period represented by the above figure in 380 units. For which the standard quantity allow once for materials are 25 tons of A and 20 tons of B.

Calculate the following :

- (i) Material cost variance  
(ii) Material price variance

CS-2540

(3)

**Unit-I / इकाई-I**

15

2. What do you understand by 'Responsibility Accounting'? Explain the mechanism of setting up profit centre control.

'उत्तरदायित्व लेखांकन' से आप क्या समझते हैं? लाभ नियंत्रण केन्द्र को स्थापित करने हेतु यांत्रिकी को समझाइये।

3. What do you understand by 'Transfer Pricing'? Discuss the various methods of transfer pricing.

'मूल्य हस्तांतरण' से आप क्या समझते हैं? मूल्य हस्तांतरण की विभिन्न विधियों को बताइये।

**Unit-II / इकाई-II**

15

4. M/s Durable Furniture's is thinking to drop one item from its product lines and replace its with another. Below are given its present cost and output data :

Product	Price ₹	Variable Cost per unit ₹	Percentage of Sales
Chair	60	40	30%
Bench	100	60	20%
Table	200	120	50%

It is proposed to drop Bench and introduce Book-shelf. If this change is made, the firm forecasts the following cost and output data :

CS-2540

P.T.O.