

Maulana Azad National Urdu University
B.Com : VI Semester Examination - September - 2020
BBCM613DST - Management Accounting

پرچہ : انتظامی کھاتے

Time : 3 hrs

Marks : 70

ہدایات:

یہ پرچہ سوالات تین حصوں پر مشتمل ہے: حصہ اول، حصہ دوم، حصہ سوم۔ ہر جواب کے لئے لفظوں کی تعداد اشارہ ہے۔ تمام حصوں سے سوالوں کا جواب دینا لازمی ہے۔

1. حصہ اول میں 10 لازمی سوالات ہیں جو کہ معروضی سوالات/خالی جگہ پُر کرنا/مختصر جواب والے سوالات ہیں۔ ہر سوال کا جواب لازمی ہے۔ ہر سوال کے لیے 1 نمبر مختص ہے۔ (10 x 1 = 10 Marks)
2. حصہ دوم میں آٹھ سوالات ہیں۔ اس میں سے طالب علم کو کوئی پانچ سوالوں کے جواب دینے ہیں۔ ہر سوال کا جواب تقریباً دو سو (200) لفظوں پر مشتمل ہے۔ ہر سوال کے لیے 6 نمبرات مختص ہیں۔ (5 x 6 = 30 Marks)
3. حصہ سوم میں پانچ سوالات ہیں۔ اس میں سے طالب علم کو کوئی تین سوالوں کے جواب دینے ہیں۔ ہر سوال کا جواب تقریباً پانچ سو (500) لفظوں پر مشتمل ہے۔ ہر سوال کے لیے 10 نمبرات مختص ہیں۔ (3 x 10 = 30 Marks)

حصہ اول

سوال نمبر : 1

- (i) Absorbtion Costing میں لاگت کو _____ اور _____ لاگت میں تقسیم کیا جاتا ہے۔
- (ii) متغیر لاگت (Variable Costs) کی مثالیں _____ ہیں۔
- (iii) اگر Contribution میں سے مستقل لاگت (Fixed Cost) کو تفریق کریں گے تو _____ حاصل ہوتا ہے۔
- (iv) Material Usage Variance کو محسوب کرنے کا ضابطہ (Formula) _____ ہے۔
- (v) اگر کل فروخت 10,000 یونٹ اور نقطہ توازن (Break Even Point) 6000 یونٹ ہے تو Margin of Safety _____ ہوگا۔

صحیح یا غلط جواب کی نشاندہی کیجئے:

- (vi) مستقل لاگت (Fixed Cost) پیداوار کے ساتھ تبدیل نہیں ہوتے۔ ()
- (vii) انتظامی کھاتہ (Management Accounting) کا استعمال بیرونی لوگ کرتے ہیں۔ ()
- (viii) مستقبل کھاتہ (Future Cost) سارے متعلقہ لاگت (Relevant Cost) ہوتے ہیں۔ ()
- (ix) Sales = Variable Cost + Contribution ()
- (x) کرایہ تنخواہ دفتری اخراجات کی مثالیں ہیں۔ ()

حصہ دوم

(2) انتظامی کھاتے سے کیا مراد ہے؟ اس کی اہمیت پر بحث کیجیے۔

(3) نقطہ توازن سے کیا مراد ہے؟ وضاحت کیجیے۔

(4) مندرجہ ذیل مواد دیا گیا ہے۔

| | | |
|---------------------------|---|---------------|
| Annual Sales (1000 Units) | = | Rs. 10,00,000 |
| Selling Price (P.U) | = | Rs. 1000 |

Production Cost

| | | |
|--------------|---|--------------|
| Raw Material | = | Rs. 400 P.U |
| Labour | = | Rs.200 P.U |
| Fixed Costs | = | Rs. 1,00,000 |

تب محسوب کیجیے:

(i) P/V Ratio (ii) نقطہ توازن (BEP) (iii) حاشیاتی سلامتی (Margin of Safety)

(5) ایک کمپنی دو اشیاء X اور Y تیار کرتی ہے۔ پہلے 5 مہینے کا فروخت تخمینہ (Sale forecast) کچھ اس طرح دیا گیا ہے۔

| | Product X (Units) | Product Y (Units) |
|----------|-------------------|-------------------|
| January | 1000 | 2800 |
| February | 1200 | 2800 |
| March | 1600 | 2400 |
| April | 2000 | 2000 |
| May | 2400 | 1600 |

باقی معلومات کچھ اس طرح ہیں۔

| | Product X | Product Y |
|------------------|-----------|-----------|
| Direct Material | 12.50 | 19.00 |
| Direct Labour | 4.50 | 7.00 |
| Factory Overhead | 3.00 | 4.00 |

مہینے کے پہلے اور آخر میں کوئی بھی ذخیرہ (WIP) Work in Progress میں نہیں رہے گا۔ اور اختتامی ذخیرہ (Closing Stocks)

پر مہینہ کا اگلے مہینے کے Budgeted Sales کا آدھا رکھا جائے گا۔

تب محسوب کیجیے:

(i) پیداواری بجٹ (Production Budget) جنوری سے لے کر اپریل تک۔

(ii) کل پیداواری لاگت کا خلاصہ

(6) معیاری لاگت پر مختصر نوٹ لکھتے ہوئے اس کے استعمالات کو بیان کیجیے۔

(7) ایک فیکٹری پلاسٹک کھلونے کی پیداواری کرنے میں ماہر ہے۔ فی الوقت یہ 40% کے Capacity پر کام کر رہے ہیں اور ہر مہینے 10000

یونٹ کھلونے تیار کرتے ہیں۔

| | | |
|---------------|---|-------------------|
| Material | = | Rs. 10 |
| Labour | = | Rs. 3 |
| Overhead | = | Rs. 5 (60% Fixed) |
| Selling Price | = | Rs.20 |

اگر پیداواری صلاحیت (Productivity Capacity) 50% پر لے جائے تو (SP) قیمت فروخت میں 3% گراؤٹ آنے کا اندیشہ ہے۔ اور اگر 90% تک پیداواری صلاحیت کو بڑھائیں گے تو قیمت فروخت میں 5% کی گراؤٹ آنے کی امید ہے۔ اور ساتھ ساتھ خام مال (Raw Material) کی قیمت میں بھی 5% کی گراؤٹ کا امکان ہے۔

40%، 50% اور 90% پیداواری صلاحیت پر پیکلڈ راجٹ (Flexible Budget) تیار کرتے ہوئے نفع و نقصان کو محسوب کیجیے۔

(8) Z کمپنی لمیٹڈ 10,000 یونٹ پیداوار کرتے ہیں اور پیداوار کی لاگت کچھ اس طرح ہے۔

Variable Cost (P.U) = Rs. 26

Fixed Overheads = Rs. 10

Total **Rs. 36**

مستقل لاگت (FC) Rs.60,000

ایک دوسری کمپنی بھی شے کو 32 روپے میں فراہم کرنے کی ضمانت دیتی ہے۔ آپ کو مشورہ دینا ہے کہ کمپنی Z کو اشیاء کی پیداواری جاری رکھنی چاہیے یا باہر سے خرید جائے؟

(9) حاشیائی لاگت اور تفریقی لاگت (Differential Cost) میں کیا فرق ہے؟

حصہ سوم

(10) دیئے گئے معلومات کی مدد سے اپریل، مئی، جون تین ماہ کا نقدی بجٹ (Cash Budget) تیار کیجیے۔

| Particulars | Sales | Purchases | Wages |
|-------------|----------|-----------|--------|
| February | 1,80,000 | 1,24,800 | 12,000 |
| March | 1,92,000 | 1,44,000 | 14,000 |
| April | 1,08,000 | 2,43,000 | 11,000 |
| May | 1,74,000 | 2,46,000 | 10,000 |
| June | 1,26,000 | 2,68,000 | 15,000 |

اضافی معلومات

- (i) فروخت (Sales) پورا ادھار پہ چلتا ہے
- (ii) 50% فروخت کی رقم ایک مہینے کے بعد وصول کیے جاتے ہیں اور باقی 50% دوسرے مہینے میں وصول کیے جاتے ہیں۔
- (iii) قرض دہندگان (Creditors) کو ایک مہینے کے بعد رقم ادا کی جاتی ہے۔
- (iv) افتتاحی نقد رقم (Opening Cash Balance) یکم اپریل 2018 کو 25,000 روپے موجود ہے۔

(11) ایک لباس خوردہ فروش سالانہ 24,000 قمیص فروخت کرتے ہیں۔ اور سال کے آخر میں مندرجہ ذیل تفصیلات فراہم کی گئی ہے۔

Selling Price per shirt = Rs. 800

Variable Cost per shirt = Rs. 600

Fixed Cost:

Staff Salaries = Rs. 24,00,000

General Office Cost = Rs. 8,00,000

Advertising Cost = Rs. 8,00,000

تب محسوب کیجیے:

(i) نقطہ توازن (BEP) اور حاشیاتی سلامتی (MOS) رقمی طور پر اور پیداواری طور پر۔

(ii) اگر خوردہ فروش سالانہ 30,000 قمیص کی فروخت کریگی تو منافع کتنا ہوگا۔

(12) بجٹ سے کیا مراد ہے؟ بجٹری کنٹرول کیا ہے اور اس کی اہمیت اور افادیت بیان کیجیے۔

(13) ذیل میں دیئے گئے حالات میں فیصلہ سازی کے لیے کن کن امور کو مد نظر رکھنا چاہیے:

(i) بنائیں یا خریدیں

(ii) اشیاء کی پیداوار کو منقطع کرنا یا نیا اشیاء کو شامل کرنا

(iii) پلانٹ کو shut-down کرنا

(14) دیا گیا ہے کہ

| Particulars | Standard Per Unit | | Actual Cost of Production of 500 Units | |
|-------------|-------------------|-------|--|-------|
| | Quantity | Price | Quantity | Price |
| Material X | 2 Kg | 3.00 | 1100 Kg | 3,410 |
| Material Y | 4 Kg | 2.00 | 1800 Kg | 3,960 |

تب محسوب کیجیے:

(i) مال کے لاگت کی نا اتفاقی (Material Cost Variance)

(ii) قیمت کی نا اتفاقی (Material Price Variance)

☆☆☆