

B.Com. Semester - 6 (CBCS) Examination
March/April - 2019
MANAGEMENT ACCOUNTING - 2 (DSE-3)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન-1 નુપુર લિમી.નું તા.31-3-2018નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

(20)

જવાબદારી	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ.100 નો તેવા	1,00,000	સ્થિર મિલકતો	(?)
અનામતો	1,00,000	સ્ટોક	1,50,000
ન.નુક.ખાતું	1,00,000	દેવાદારો	90,000
6%નાં ડિબેન્ચરો	1,00,000	રોકડ	(?)
લેણદારો	(?)		
ચૂકવવા બાકી ખર્ચા	20,000		
	(?)		(?)

વધારાની માહિતી:-

(1) માલિકી ગુણોત્તર60%

(2) લાંબાગાળાનાં ભંડોળ- સ્થિર મિલકત ગુણોત્તર160%.

ઉપરની માહિતી પરથી પાકું સરવૈયું પૂર્ણ કરી, નીચેના ગુણોત્તરોની ગણતરી કરો.

(i) ચાલું ગુણોત્તર (ii) પ્રવાહી ગુણોત્તર (iii) એસીડ ટેસ્ટ ગુણોત્તર (iv) શેર દીઠ કમાણી.

અથવા

પ્રશ્ન-1 સુરેશ લિમી.નું તા.31-3-2018નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

(20)

જવાબદારી	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
શેરમૂડી	(?)	સ્થિર મિલકતો	(?)
સામાન્ય અનામત	1,00,000	દેવાદારો	2,00,000
ન.નુક.ખાતું	50,000	સ્ટોક	1,20,000
લેણદારો	(?)	બેંક	(?)
	10,00,000		10,00,000

વધારાની માહિતી:-

(1) માલિકી ગુણોત્તર75%.

(2) સ્થિર મિલકતો અને શેરમૂડી સરખા છે.

(3) વેચાણ રૂ.30,00,000.

ઉપરનાં પાકા સરવૈયાં અને વિગતો પરથી ખુટતી માહિતી શોધી નીચેના ગુણોત્તરોની ગણતરી કરો.

(i) ચોખ્ખા નફા ગુણોત્તર (ii) ચાલું ગુણોત્તર (iii) પ્રવાહી ગુણોત્તર (iv) દેવાદાર ગુણોત્તર (300 દિવસોનાં આધારે)

પ્રશ્ન-2 નીચેની માહિતી પરથી, કેનીલ લિમી.નું 3 માસ જાન્યુઆરીથી માર્ચ-2019નું રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો. (20)

(1) તા.01-01-2019નાં રોજ રોકડ-બેંક રૂ.50,000.

(2) અંદાજીત વેચાણ:

નવેમ્બર-2018	2,00,000
ડીસેમ્બર-2018	2,40,000
જાન્યુઆરી-2019	3,20,000
ફેબ્રુઆરી-2019	4,00,000
માર્ચ-2019	3,60,000

(3) માલસામાન, મજૂરી અને ચલિત પરોક્ષ ખર્ચનો વેચાણ પડતર સાથેનો ગુણોત્તર 4:3:3 છે.

(4) કાચા નફાનો વેચાણ પર દર 20% છે.

(5) માસિક સ્થિર ખર્ચ રૂ.15,000માં રૂ.5,000 ઘસારાનાં છે. સ્થિર ખર્ચ જે તે મહિને ચૂકવાય છે.

(6) રોકડ વેચાણ 20% છે. દેવાદારો 1 1/2 મહિનામાં વસુલાય છે. લેણદારો ખરીદી પછીનાં મહિને ચૂકવાય છે.

(7) સમયગાળો: (1) મજૂરી 1/4 માસ. (2) ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ 1/2 માસ.

અથવા

પ્રશ્ન-2 નીચેની માહિતી પરથી ત્રણ માસ જાન્યુ. થી માર્ચ, 2019 માટે રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો. (20)

(1) અન્ય માહિતી:

માસ	ખરીદી	શરૂનો સ્ટોક	પરોક્ષ ખર્ચ
નવેમ્બર-2018	1,50,000	10,000	21,000
ડીસેમ્બર-2018	1,60,000	15,000	22,750
જાન્યુઆરી-2019	1,80,000	20,000	26,750
ફેબ્રુઆરી-2019	2,00,000	25,000	28,500
માર્ચ-2019	2,10,000	30,000	30,000

(2) કાચા નફાનો પડતર પર દર 25%.

(3) 80% ખરીદી અને વેચાણ ઉધાર છે.

(4) લઘુત્તમ રોકડ બાકી રૂ.20,000 જાળવી રાખવાની છે. ખુટતી રોકડ બાકી રૂ.5000નાં ગુણોત્તરમાં ઉછીની લેવાય છે.

(5) ઉધાર વેચાણ પછીનાં 1/2 મહિનામાં દેવાદારો વસુલાય છે. ઉધાર ખરીદી પછીનાં મહિનામાં લેણદારો ચૂકવાય છે.

(6) પરોક્ષ ખર્ચ 1/2 માસમાં ચૂકવાય છે.

(7) 1-1-2019નાં રોજ રોકડ-બેંક રૂ.25,000.

પ્રશ્ન-3 R. લિમી. 100% ક્ષમતાએ 10,000 એકમો ઉત્પાદિત કરે છે. (15)

2018નાં વર્ષની ઉત્પાદનની માહિતી નીચે મુજબ છે.

વેચાણ (રૂ.50, એકમ દીઠ) રૂ.3,50,000.

પડતર પર નફાનો દર25%

માલસામાન-મજૂરીનું પ્રમાણ 2:1

કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ:

ચલિત-(મા.સા.નાં 10%) ²/₃

સ્થિર ¹/₃.

ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા કુલ પડતરનાં 10% (25% સ્થિર)

વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા રૂ.21,000 (7000 સ્થિર)

80% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ એકમદીઠ વેચાણ કિંમત 10% ઘટે છે.

90% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ એકમદીઠ વેચાણ કિંમત 20% ઘટે છે.

70%, 80% અને 90% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-3 ડ લિમીનું વાર્ષિક પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર નીચે મુજબ છે.

(15)

વિગત	70%	80%	90%
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	1,40,000	1,60,000	1,80,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	70,000	80,000	90,000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	21,000	23,000	25,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા	28,000	31,000	34,000
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા	21,000	23,000	25,000

કંપની હાલ 70% ક્ષમતાએ કાર્યરત છે. ઉત્પાદનનાં વેચાણ જથ્થાની હાલની કિંમત રૂ.3,50,000 છે.

જો વેચાણ કિંમતમાં 8%નો ઘટાડો કરવામાં આવે તો 85% ક્ષમતાનો ઉપયોગ શક્ય છે, અને જો વેચાણ કિંમતમાં 12%નો ઘટાડો કરવામાં આવે તો, 95% ઉત્પાદન ક્ષમતાનો ઉપયોગ શક્ય છે.

70%, 85% અને 95% ઉત્પાદન ક્ષમતા માટે પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-4 નીચેનાં પાકા સરવૈયા વર્ષ:2017 અને 2018 માટેનાં છે.

(15)

જવાબદારી	2017	2018	મિલકતો	2017	2018
પ્રેક્ટ. શેર	3,00,000	4,00,000	સ્થિર મિલકતો	23,36,960	26,10,500
ઇક્વિટી શેર	15,00,000	15,00,000	સ્ટોક	6,60,540	4,91,800
શેર પ્રિમિયમ	30,000	40,000	દેવાદારો	2,54,000	2,65,000
ડિબેન્ચર્સ	5,00,000	5,00,000	બેંક	40,000	30,000
ચાલું જવાબદારીઓ	7,25,000	6,35,000	ડિબેન્ચર્સ વટાવ	30,000	25,000
સૂચિત ડીવીડન્ડ	75,000	--			
ન.નુ.ખાતુ.	1,91,500	3,47,300			
	33,21,500	34,22,300		33,21,500	34,22,300

વધારાની માહિતી:-

(1) વર્ષ દરમિયાન રૂ.2,00,000ની પડતરની મશીનરી રૂ.2,10,000માં વેચવામાં આવી હતી

(2) વર્ષ દરમિયાન રૂ.75,000 ઘસારાનાં માંડી વાળેલ.

ઉપરની માહિતી પરથી રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

જવાબદારીઓ	2017	2018	મિલકતો	2017	2018
શેરમૂડી	4,50,000	4,50,000	પ્લાન્ટ યંત્રો	4,00,000	3,20,000
સામા-અનામત	3,00,000	3,10,000	રોકાણો	50,000	60,000
નફા નુક.ખાતુ	30,000	35,000	સ્ટોક	2,00,000	1,95,000
મૂડી અનામત	26,000	33,000	લેણી હુંડી	40,000	15,000
ડીબેન્યર્સ	-	2,70,000	દેવાદારો	2,00,000	4,55,000
લેણદારો	90,000	75,000	બેંક	1,59,000	1,97,000
દેવીહુંડી	78,000	59,000			
કર જોગવાઈ	75,000	10,000			
	10,49,000	12,42,000		10,49,000	12,42,000

વધારાની માહિતી:-

- (1) વર્ષ દરમિયાન રૂ.8000નાં રોકાણો રૂ.8,500માં વેચેલ તથા નવા રોકાણો રૂ.18,000નાં ખરીદેલ.
 - (2) પ્લાન્ટ પર માંડી વાળેલ ઘસારો રૂ.70,000 હતો. કરવેરા જોગવાઈ રૂ.10,000 કરેલ.
 - (3) વર્ષ દરમિયાન રૂ.10,000ની પ્લાન્ટ મશીનરી રૂ.12,000માં વેચેલ.
 - (4) વર્ષ દરમિયાન ડીવીડન્ડ રૂ.40,000 ચૂકવેલ.
- રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que-1 Balance sheet of Nupur Ltd. As on 31-3-2018 is under.

(20)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Eq. Shares of Rs.100 each	1,00,000	Fixed Assets	(?)
Reserves	1,00,000	Stock	1,50,000
P & L A/c.	1,00,000	Debtors	90,000
6% Debentures	1,00,000	Cash	(?)
Creditors	(?)		
Unpaid expenses	20,000		
	(?)		(?)

Additional information:

- (1) Proprietary rating60%
 - (2) Long term fund to fixed asset ratio 160%.
- From the above information, you are required to complete the balance sheet and compute following ratios.
- (i) Current ratio (ii) liquid ratio (iii) Acid Test ratio (iv) Earning per share.

OR

Que-1 Balance sheet of Suresh Ltd. As on 31-3-2018 is as under.

(20)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital	(?)	Fixed Assets	(?)
General reserve	1,00,000	Debtors	2,00,000
P & L A/c.	50,000	Stock	1,20,000
Creditors	(?)	Bank	(?)
	10,00,000		10,00,000

Additional information:

- (1) Proprietary ratio75%.
 - (2) Fixed assets and share capital are equal.
 - (3) Sales Rs.30,00,000.
- From the above balance sheet and details find missing data and calculate following ratios.
- (i) Net profit ratio (ii) Current ratio (iii) Liquid ratio (iv) Debtors ratio (on the basis of 300 days)

Que-2 From the following details, prepare Cash Budget for three months, January to march 2019 for Kenil Ltd. (20)

- (1) Cash and Bank on 1-1-2019 Rs.50,000.
- (2) Estimated sales:

November-2018	2,00,000
December-2018	2,40,000
January-2019	3,20,000
February-2019	4,00,000
March-2019	3,60,000
- (3) Proportion of materials, wages and variable O.H. to cost of sales is 4:3:3
- (4) Rate of Gross Profit on sales is 20%.
- (5) Fixed overhead expenses are 15,000 per month, which includes 5000 for depreciation. Such expenses are paid in the same month.
- (6) Cash sale is 20%. Debtors are collected in 1½ months following the month of sale. Creditors are paid in one month after purchase.
- (7) Time lag: (i) Wages ¼ month. (ii) Variable O.H. ½ month.

OR

Que-2 Prepare Cash Budget for January to march 2019 from the following information. (20)

(1) Other information:

Month	Purchases	Opening Stock	Over heads
Novembor-2018	1,50,000	10,000	21,000
December-2018	1,60,000	15,000	22,750
January-2019	1,80,000	20,000	26,750
February-2019	2,00,000	25,000	28,500
March-2019	2,10,000	30,000	30,000

- (2) Rate of gross profit on cost 25%.
- (3) 80% of purchases and sales are on credit terms.
- (4) Minimum cash balance of Rs.20,000 will be maintained. Short full is to be borrowed in multiple of Rs.5000.
- (5) Debtors are collected in 1 ½ month after credit sale, and creditors are paid in one month after purchase.
- (6) Over heads are paid in ½ month.
- (7) Cash and bank balance on 1/1/2019 rs.25,000.

Que-3 R Ltd. Produces 10,000 units at 100% capacity, the information of production in the year 2018 is as follows. (15)

Sales (Rs.50 per unit) Rs.3,50,000.

Rate of profit on cost 25%

Proportion raw material and wages is 2:1.

Factory overheads:

Variable (10% of raw material) $\frac{2}{3}$.

Fixed $\frac{1}{3}$.

Office overheads are 10% of total cost (25% Fixed)

Selling overheads are Rs.21,000 (Rs.7,000 fixed)

At 80% capacity, selling price per unit falls by 10% and at 90% capacity, selling price per unit falls by 20%.

Prepare flexible Budget at 70%, 80% and 90% capacity.

OR

Que-3 Annual flexible Budget of S Ltd. is as under. (15)

Particular	70%	80%	90%
Direct materials	1,40,000	1,60,000	1,80,000
Direct Wages	70,000	80,000	90,000
Factory over heads	21,000	23,000	25,000
Office overheads	28,000	31,000	34,000
Selling overheads	21,000	23,000	25,000

The company is presently working at 70% capacity. The sales volume of production at current price is Rs.3,50,000.

If selling price is reduced by 8% the capacity can be utilized up to 85%, if its is reduced by 12% the capacity can be reutilized up to 95%.

Prepare flexible budget for 70%, 85% and 95%.

Que-4

The following are balance sheets for 2017 and 2018.

(15)

Liabilities	2017	2018	Assets	2017	2018
Pref. shares	3,00,000	4,00,000	Fixed Assets	23,36,960	26,10,500
Equity shares	15,00,000	15,00,000	Stock	6,60,540	4,91,800
Share premium	30,000	40,000	Debtors	2,54,000	2,65,000
Debentures	5,00,000	5,00,000	Bank	40,000	30,000
Current Liabilities	7,25,000	6,35,000	Debenture	30,000	25,000
			Discount		
Proposed Dividend	75,000	--			
P & L A/c.	1,91,500	3,47,300			
	33,21,500	34,22,300		33,21,500	34,22,300

Additional information:

- (1) During the year, machinery costing Rs.2,00,000 were sales at Rs.2,10,000.
- (2) During the year depreciation written off amounted to Rs.75,000.

Prepare Cash How statement from the above information.

OR

Qiue-4

The following are balance sheets for 2017 and 2018.

(15)

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Share capital	4,50,000	4,50,000	Plant machinery	4,00,000	3,20,000
Gen. reserve	3,00,000	3,10,000	Investments	50,000	60,000
P & L A/c.	30,000	35,000	Stock	2,00,000	1,95,000
Capital reserve	26,000	33,000	Bills receivable	40,000	15,000
Debentures	-	2,70,000	Debtors	2,00,000	4,55,000
Creditors	90,000	75,000	Bank	1,59,000	1,97,000
Bills Payable	78,000	59,000			
Prov. For taxation	75,000	10,000			
	10,49,000	12,42,000		10,49,000	12,42,000

Additional information:

- (1) During the year, investments worth Rs.8000 were sold at Rs.8,500 and new investments of Rs.18000 were purchased.
- (2) Depreciation on plant written of was Rs.70,000 and provision for taxation was Rs.10,000.
- (3) During the year, plant and machinery of Rs.10,000 were sold at Rs.12,000.
- (4) During the year, Rs.40,000 were paid as dividend.

Prepare cash flow statement.
