

B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination
February/March. -2020
MANAGEMENT ACCOUNTING - 1(DISC. SPE. ELE -3)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન-1 સોમનાથ લિ.ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

(20)

જવાબદારીઓ	31/3/18	31/3/19	મિલકતો	31/3/18	31/3/19
ઇક્વિટી શેરમુડી	10,00,000	15,00,000	કાયમિ મિલકતો	13,00,000	22,30,000
દરેક રૂ.10નો એક એવા સામાન્ય અનામત	6,00,000	2,00,000	રોકાણો	1,50,000	1,20,000
નફા નુકશાન ખાતું	1,00,000	1,20,000	સ્ટોક	1,00,000	1,50,000
10%ના ડિવેન્ડર	---	5,00,000	પરચુરણ દેવાદારો	5,50,000	3,50,000
પરચુરણ લેણદારો	4,50,000	5,10,000	હાથ પર રોકડ	1,20,000	90,000
કરવેરા જોગવાઈ	1,50,000	1,70,000	પ્રાથમિક ખર્ચા	80,000	60,000
	23,00,000	30,00,000		23,00,000	30,00,000

વધારાની માહિતિ:-

- તા.1/4/2018ના રોજ સામાન્ય અનામતને મુડીકૃત કરીને દરેક બે ઇક્વિટી શેર દીઠ એક ઇક્વિટી શેર લેખે બોનસ શેર આપવામાં આવ્યા.
- વર્ષ દરમિયાન રૂ.1,40,000નો આવકવેરો ચુકવવામાં આવ્યો હતો.
- વર્ષ દરમિયાન રૂ.90,000 વચગાળાનું ડિવિડન્ડ ચુકવવામાં આવ્યું હતું.
- કાયમિ મિલકતો પર રૂ.50,000 ધસારો ગણેલો છે.
- રૂ.50,000ની પડતર કિંમતના રોકાણો રૂ.10,000ના નફાથી વેચ્યા હતા અને નફો નફા-નુકશાન ખાતે જમા કર્યો હતો.

ઉપરની વિગતો પરથી કાર્યશીલ મુડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક, ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક અને જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 જુનાગઢ લિ.ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

જવાબદારીઓ	31/3/18	31/3/19	મિલકતો	31/3/18	31/3/19
ઇક્વિટી શેરમુડી	1,04,000	1,60,000	જમીન-મકાન (પડતર કિંમત)	46,400	72,000
નફા નુકશાન ખાતું	40,000	59,840	ફર્નિચર (પડતર કિંમત)	25,600	17,600
પરચુરણ લેણદારો	1,60,000	1,77,600	મોટર વાહનો (પડતર કિંમત)	32,000	65,600
એકત્રિત ધસારો:			રોકાણો (લાંબા ગાળાના)	86,360	64,960
જમીન-મકાન	19,200	14,400	સ્ટોક	1,00,000	1,56,160
ફર્નિચર	9,600	8,960	દેવાદારો	63,840	54,560
મોટર વાહનો	14,400	27,200	રોકડ અને બેંક	28,000	37,920
દેવી હુંડીઓ	32,000	30,400	શેર વટાવ	-----	9,600
	3,79,200	4,78,400		3,79,200	4,78,400

વધારાની માહિતિ:-

- મકાન કે જેની પડતર કિંમત રૂ.30,400, જેના પર એકત્રિત ધસારો રૂ.12,800 છે તે રૂ.40,000માં વેચેલ છે.
 - વર્ષ દરમ્યાન કોઇ ફર્નિચર ખરીદવામાં આવ્યું ન હતું. આમ છતાં કેટલુક ફર્નિચર જેના પર એકત્રિત ધસારો રૂ.1,600 છે તે રૂ.4,000માં વેચેલ હતું.
 - રોકાણો પડતર કિંમતે ચોપડે નોંધવામાં આવે છે. વર્ષ દરમ્યાન કેટલાક રોકાણો નકામા જણાતા તે માંડી વાળવામાં આવ્યા હતાં.
 - વર્ષ દરમ્યાન શેર વટઘટ પૈકી 1/3 ભાગ માંડી વાળવામાં આવ્યો હતો.
- ઉપરની વિગતો પરથી કાર્યશીલ મુડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક, ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક અને જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 ગિરનાર લિ. દ્વારા ઉત્પાદિત એક વસ્તુ 'X' ના ઉત્પાદન માટેનું પ્રમાણ મિશ્રણ અને ખરેખર મિશ્રણ નીચે મુજબ છે. (20)

માલસામાન	પ્રમાણિત			ખરેખર		
	કિ.ગ્રા.	કિંમત (રૂ.)	કુલ (રૂ.)	કિ.ગ્રા.	કિંમત (રૂ.)	કુલ (રૂ.)
A	5	2.00	10.00	5,200	2.20	11,440
B	2	1.60	3.20	2,100	1.50	3,150
C	3	4.00	12.00	3,200	3.80	12,160
કુલ દાખલ કરેલ	10	-----	25.20	10,500	-----	26,750
બાદ: ઘટ	1	-----	-----	1,500	-----	-----
પ્રમાણ ઉત્પાદન	9	-----	-----	9,000	-----	-----

તમારે નીચે મુજબ વિચલનો શોધવાના છે.

- (1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન
- (2) માલસામાન ભાવ વિચલન
- (3) માલસામાન વપરાશ વિચલન
- (4) માલસામાન મિશ્રણ વિચલન
- (5) માલસામાન ઉપજ વિચલન.

અથવા

પ્રશ્ન-2 અતુલ લિ. દ્વારા ઉત્પાદિત એક વસ્તુ 'Z' ના ઉત્પાદન માટેનું પ્રમાણ મિશ્રણ નીચે મુજબ છે.

માલસામાન	પ્રમાણ		ખરેખર	
	કિલોગ્રામ	કિંમત (રૂ.)	કિલોગ્રામ	કિંમત (રૂ.)
A	50	1.00	10,400	1.10
B	20	0.80	4,200	0.75
C	30	2.00	6,400	1.90

બગાડનું સામાન્ય પ્રમાણ દાખલ કરેલ એકમોના 10% જેટલું છે. બગાડની કોઈ ભંગાર કિંમત ઉપજતી નથી. વસ્તુ 'Z'નું ખરેખર ઉત્પાદન 18,000 કિલોગ્રામ થયું.

તમારે નીચે મુજબ વિચલનો શોધવાના છે.

- (1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન
- (2) માલસામાન ભાવ વિચલન
- (3) માલસામાન વપરાશ વિચલન
- (4) માલસામાન મિશ્રણ વિચલન
- (5) માલસામાન ઉપજ વિચલન.

પ્રશ્ન-3 ધૈર્ય લિ. દ્વારા ઉત્પાદિત વસ્તુ 'Z' ના એક એકમના ઉત્પાદન માટે પ્રમાણ કામદાર કલાકો અને કામદાર કલાકદીઠ પ્રમાણ મજૂરી દર તેમજ ખરેખર કામદાર કલાકો અને ખરેખર ચુકવેલ કુલ મજૂરી નીચે મુજબ છે. (15)

કામદારો	1 એકમ માટે પ્રમાણિત			1,000 એકમ માટે ખરેખર	
	કલાકો	દર રૂ.	કુલ રૂ.	કલાકો	કુલ રૂ.
કુશળ	5	6.00	30.00	4,500	36,000
બિનકુશળ	4	3.00	12.00	4,200	12,600
અર્ધકુશળ	8	2.00	16.00	10,000	18,000

ઉપરની વિગત પરથી નીચેના વિચલનો ગણો:

(1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન (2) મજૂરી દર વિચલન (3) મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલન (5) કામદાર મિશ્રણ વિચલન.

અથવા

પ્રશ્ન-3 વસ્તુ 'A' ના એક એકમના ઉત્પાદન માટે પ્રમાણ કામદાર કલાકો અને કલાકદીઠ પ્રમાણ મજૂરી દર તેમજ વસ્તુ 'A' ના 200 એકમોના ઉત્પાદન માટે ખરેખર કામદાર કલાક અને ખરેખર ચુકવેલ કુલ મજૂરી નીચે મુજબ છે.

કામદારો	1 એકમ માટે પ્રમાણિત		200 એકમો માટે ખરેખર	
	કલાકો	કલાક દીઠ રૂ.	કલાકો	કુલ મજૂરી રૂ.
કુશળ	15	36.00	2,800	1,26,000
બિનકુશળ	24	18.00	6,000	97,200
અર્ધકુશળ	12	27.00	2,520	68,040

ઉપરની વિગત પરથી નીચેના વિચલનો ગણો:

(1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન (2) મજૂરી દર વિચલન (3) મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલન (5) કામદાર મિશ્રણ વિચલન.

પ્રશ્ન-4 હેલી લિ. ની વર્ષ 2018-19ની માહિતી નીચે મુજબ છે.

(15)

P.V. ગુણોત્તર	60%
વેચાણ પર નફાનો દર	30%
વેચેલા માલની કુલ પડતર	રૂ.3,85,000

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેની ગણતરી કરો:

(1) સ્થિર ખર્ચ (2) સમતુલ બિંદુ (3) જ્યારે વેચાણ રૂ.5,00,000 હોય ત્યારે નફો (4) રૂ.30,000 નફો મેળવવા માટે જરૂરી વેચાણ (5) જ્યારે નફો રૂ.45,000 હોય ત્યારે સલામતિનો ગાળો.

અથવા

પ્રશ્ન-4 ચેતના લિ. ની માહિતી નીચે મુજબ છે.

વર્ષ	વેચાણ (રૂ.)	નફો/ખોટ (રૂ.)
2017-18	10,00,000	-20,000
2018-19	15,00,000	1,80,000

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેની ગણતરી કરો:

(1) P.V. ગુણોત્તર (2) સમતુલ બિંદુ (3) જ્યારે વેચાણ રૂ.12,00,000 હોય ત્યારે નફો (4) રૂ.1,00,000 નફો મેળવવા માટે જરૂરી વેચાણ (5) જ્યારે નફો રૂ.1,60,000 હોય ત્યારે સલામતિનો ગાળો.

ENGLISH VERSION

Que-1 Following are the Balance sheets of Somnath Ltd.

(20)

Liabilities	31/3/18	31/3/19	Assets	31/3/18	31/3/19
Equity Share Capital of Rs.10 each	10,00,000	15,00,000	Fixed Assets (Net)	13,00,000	22,30,000
General Reserve	6,00,000	2,00,000	Investments	1,50,000	1,20,000
P. & L. A/c.	1,00,000	1,20,000	Stock	1,00,000	1,50,000
10% Debenture	-----	5,00,000	Sundry Debtors	5,50,000	3,50,000
Sundry Creditors	4,50,000	5,10,000	Cash on hand	1,20,000	90,000
Provision for Tax	1,50,000	1,70,000	Preliminary expense	80,000	60,000
	23,00,000	30,00,000		23,00,000	30,00,000

Additional Information:

- On 1/4/2018 bonus share at one share for every two shares were issued by capitalizing General Reserve.
- Income tax of Rs.1,40,000 was paid during the year.
- Interim dividend of Rs.90,000 was paid during the year.
- Depreciation Rs.50,000 was provided on Fixed Assets.
- Investments costing Rs.50,000 were sold at a profit of Rs.10,000 and the profit was credited to Profit and Loss Account.

From the above prepare Fund Flow Statement, Working Capital Statements and necessary accounts.

OR

Que-1 Following are the Balance sheets of Junagadh Ltd.

Liabilities	31/3/18	31/3/19	Assets	31/3/18	31/3/19
Equity Share Capital	1,04,000	1,60,000	Land & Building (at cost)	46,400	72,000
P. & L. A/c.	40,000	59,840	Furniture (at cost)	25,600	17,600
Sundry Creditors	1,60,000	1,77,600	Motor Vehicle (at cost)	32,000	65,600
Depreciation			Investments (long term)	86,360	64,960
Fund:					
Land and Building	19,200	14,400	Stock	1,00,000	1,56,160
Furniture	9,600	8,960	Debtors	63,840	54,560
Motor Vehicles	14,400	27,200	Cash on hand	28,000	37,920
Bills Payable	32,000	30,400	Share Discount	-----	9,600
	3,79,200	4,78,400		3,79,200	4,78,400

Additional Information:

- Building of cost price of Rs.30,400, depreciation accumulated on which Rs.12,800 was sold by Rs.40,000.
- No furniture was purchased during the year but certain furniture having accumulated depreciation of Rs.1,600 was sold for Rs.4,000.
- Investments are shown at cost in Balance Sheets. Certain investments was useless hence were written off during the year.
- 1/3 amount of share discount was written off during the year.

From the above prepare Fund Flow Statement, Working Capital Statements and necessary accounts.

Que-2 The standard and actual mix of product 'X' manufactured by Girnar Ltd. is as under.

Materials	Standard			Actual		
	Kg.	Rate (Rs.)	Total (Rs.)	Kg.	Rate (Rs.)	Total (Rs.)
A	5	2.00	10.00	5,200	2.20	11,440
B	2	1.60	3.20	2,100	1.50	3,150
C	3	4.00	12.00	3,200	3.80	12,160
Total Input	10	-----	25.20	10,500	-----	26,750
Less: loss	1	-----	-----	1,500	-----	-----
Standard Production	9	-----	-----	9,000	-----	-----

You are required to calculate the following variances: (1) Material cost variances (2) Material price variance (3) Material usage variance (4) Material mix variance (5) Material yield variance. (20)

OR

Que-2 The standard mix of product 'Z' manufactured by Atul Ltd. is as under.

Materials	Standard		Actual	
	Kg.	Rate (Rs.)	Kg.	Rate (Rs.)
A	50	1.00	10,400	1.10
B	20	0.80	4,200	0.75
C	30	2.00	6,400	1.90

The standard loss in production is 10% of the input. There is no scrap value. Actual production of product 'Z' was 18,000 kgs.

You are required to calculate the following variances: (1) Material cost variance (2) Material price variance (3) Material usage variance (4) Material mix variance (5) Material yield variance.

Que-3 Dhairya Ltd. produces a product 'Z' for which standard labor hours and standard labor rate and actual hours worked and wages paid are as under. (15)

Labor	1 Unit Standard			1,000 Unit Actual	
	Hours	Rate Rs.	Total Rs.	Hours	Total Rs.
Skilled	5	6.00	30.00	4,500	36,000
Semi-skilled	4	3.00	12.00	4,200	12,600
Unskilled	8	2.00	16.00	10,000	18,000

From the above calculate the following variance: (1) Labor Cost Variance (2) Labor Rate Variance (3) Labor Efficiency Variance (4) Labor Mix Variance.

OR

Que-3 The standard labor hours and standard rated per hour for producing 1 unit of product 'A' and actual production of product 'A' was 200 units for which actual hours worked and wages paid were as under.

Labor	Standard for 1 unit		Actual for 200 unit	
	Hours	Rate per hour Rs.	Hours	Total labor Rs.
Skilled	15	36.00	2,800	1,26,000
Semi-skilled	24	18.00	6,000	97,200
Unskilled	12	27.00	2,520	68,040

From the above calculate the following variance: (1) Labor Cost Variance (2) Labor Rate Variance (3) Labor Efficiency Variance (4) Labor Mix Variance.

Que-4 Information of Heli Ltd. for the year 2018-19 is as under. (15)

P. V. Ratio	60%
Rate of Profit on Sales	30%
Total cost of goods sold	Rs.3,85,000

From the above information calculate the following: (1) Fixed Cost (2) Break Even Point (3) Profit, when sales is Rs.5,00,000 (4) Necessary sales to earn profit of Rs.30,000 (5) Margin of safety, when profit is Rs.45,000.

OR

Que-4 Information of Chetana Ltd. is as under.

Year	Sales (Rs.)	Profits/Losses (Rs.)
2017/18	10,00,000	-20,000
2018-19	15,00,000	1,80,000

From the above information calculate the followings: (1) P.V. Ratio (2) Break Even Point (3) Profit, when sales is Rs.12,00,000 (4) Necessary sales to earn profit of Rs.1,00,000 (5) Margin of safety, when profit is Rs.1,60,000.
