

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination

Oct/Nov. - 2021(Old Course)

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.૧ એક કંપનીના વર્ષ 2019-20 અને 2020-21 ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે:

(૨૦)

જવાબદારી	2019-20	2020-21	મિલકતો	2019-20	2020-21
પ્રેફરન્સ શેર	1,00,000	1,40,000	સ્થિર મિલકતો	9,16,000	10,20,000
ઈક્વિટી શેર	6,00,000	6,00,000	સ્ટોર	2,64,000	2,00,000
જામીનગીરી	12,000	16,000	દેવાદારો	1,00,000	1,08,000
પ્રિમિયમ					
ડિબેન્ચર	2,00,000	2,00,000	બેન્ક સિલક	16,000	14,000
પરચુરણ લેણદારો	2,92,000	2,56,000	ડિબેન્ચર વટાવ	12,000	10,000
સુચિત ડિવિડન્ડ	28,000	-----			
નફા નુકશાન ખાતુ	76,000	1,40,000			
	13,08,000	13,52,000		13,08,000	13,52,000

વધારાની માહિતી:

1. 2020-21 ના વર્ષ દરમિયાન રૂ. 80,000 ની ચંત્રો રૂ. 84,000 ની કિંમતે વેચવામાં આવ્યા હતા.
2. 2020-21 ના વર્ષ દરમિયાન કાયમી મિલકતો પર રૂ.28,000 ઘસારો માંડી વાળવામાં આવ્યો હતો.
3. 2020-21 ના વર્ષ દરમિયાન રૂ. 40,000 ના પ્રેફરન્સ શેર 10%ના પ્રિમિયમની બહાર પાડ્યા હતા.
4. 2020-21 ના વર્ષ દરમિયાન વર્ષ 2018-19 નું સુચિત ડિવિડન્ડ ચુકવ્યું હતું.

ઉપરની માહિતી પરથી કાર્યશીલ મૂડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક તેમજ ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક જરૂરી ખાતાઓ સાથે તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ એક કંપનીના વર્ષ 2019-20 અને 2020-21 ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે:

જવાબદારી	2019-20	2019-21	મિલકતો	2019-20	2019-21
ઈક્વિટી શેર મુડી	80,000	1,00,000	પાઘડી	-----	1,600
સામાન્ય અનામત	20,000	24,000	જમીન-મકાન	80,000	74,400
નફા-નુકશાન ખાતુ	16,000	14,000	પ્લાન્ટ-મશીનરી	60,000	68,000
બેન્ક લોન	28,000	-----	સ્ટોક	40,000	32,000
પરચુરણ લેણદારો	64,000	62,000	પરચુરણ-દેવાદારો	32,000	28,000
કરવેરાની જોગવાઈ	12,000	16,000	રોકડ-બેન્ક	8,000	12,000
	2,20,000	2,16,000		2,20,000	2,16,000

તા.31/03/2021 ના રોજ પુરા થતા વર્ષ દરમ્યાન:

1. રૂ. 10,000 નું ડિવિડન્ડ ચુકવ્યું હતું.
2. અન્ય કંપનીની મિલકતો રૂ. 20,000 માં ખરીદવામાં આવી હતી જેની ચુકવણી ઈક્વિટી શેર દ્વારા કરવાની હતી: સ્ટોક રૂ. 8,000 અને મશીનરી રૂ. 10,000
3. રૂ. 4,000 ની મશીનરી ખરીદવામાં આવી હતી.
4. રૂ. 14,000 ની કરવેરાની જોગવાઈ કરી હતી.

ઉપરની માહિતી પરથી કાર્યશીલ મુડીમાં ફેરફાર દર્શાવતુ પત્રક તેમજ ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક જરૂરી ખાતાઓ સાથે તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ પ્રોડક્ટ Z નું પ્રમાણિત મિશ્રણ તેમજ માલસામાનની ખરેખર ખરીદી અને વપરાશ અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે: (૨૦)

કેમિકલ	પ્રમાણ		ખરેખર	
	જથ્થો (કિલો)	કિંમત રૂ.	જથ્થો (કિલો)	કિંમત રૂ.
A	25	10	2,080	11
B	10	8	840	7.50
C	15	20	1,280	19

દાખલ કરેલા એકમોના 10% સમાન્ય બગાડનું પ્રમાણ અંદાજેલું છે. ખરેખર ઉત્પાદન 3,600 કિલોગ્રામ થયું હતું.

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેના વિચલનો શોધો:

1. માલસામાન ખર્ચ વિચલન
2. માલસામાન ભાવ વિચલન
3. માલસામાન વપરાશ વિચલન

અથવા

પ્રશ્ન.૨ કેમિકલ R ના એક ટનના પ્રમાણિત મિશ્રણ અંગેની વિગતો તેમજ કેમિકલનો ખરેખર વપરાશ અને કુલ પડતર અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે:

કેમિકલ	પ્રમાણ		ખરેખર	
	જથ્થો (કિલો)	કિલો દીઠ રૂ.	જથ્થો (ટન)	કુલ રૂ.
A	500	12	14	1,54,000
B	300	10	10	1,10,000
C	200	8	7	56,000

દાખલ કરેલા એકમોના 10% સામાન્ય બગાડનું પ્રમાણ અંદાજેલું છે. ખરેખર ઉત્પાદન 27 ટન થયું હતું.

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેના વિચલનો શોધો:

1. માલસામાન મિશ્રણ વિચલન
૨. માલસામાન ઉપજ વિચલન

પ્રશ્ન.૩ નીચેની માહિતી પરથી મજૂરી ખર્ચ વિચલન, મજૂરી દર વિચલન અને મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલન શોધો: (૧૫)

કામદારો	1 એકમ માટે પ્રમાણ			1,000 એકમ માટે ખરેખર	
	કલાક	કલાક દીઠ	કુલ રૂ.	કલાક	કુલ રૂ.
કુશળ	10	3.00	30.00	9,000	36,000
અર્ધ કુશળ	8	1.50	12.00	8,400	12,600
બિન કુશળ	16	1.00	16.00	20,000	18,000

અથવા

પ્રશ્ન.૩ નીચેની માહિતી પરથી મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલણ અને મજૂરી મિશ્રણ વિચલન શોધો:

કામદારો	10 એકમ માટે પ્રમાણ			1,00 એકમ માટે ખરેખર	
	કલાક	કલાક દીઠ	કુલ રૂ.	કલાક	કુલ રૂ.
કુશળ	200	10.00	2,000	2,150	20,425
અર્ધ કુશળ	100	8.00	800	1,250	8,750
બિન કુશળ	100	5.00	500	1,200	7,200

પ્રશ્ન.૪ નીચેની માહિતી શ્રી દ્વિય લિ. ની છે.

(૧૫)

વર્ષ	વેચાણ રૂ.	નફો રૂ.
2019-20	1,00,000	10,000
2020-21	1,20,000	14,000

ઉપરની માહિતી પરથી શોધો:

1. નફા જથ્થા ગુણોત્તર
2. સ્થિર ખર્ચ
3. સમતુલ બિંદુ
4. જ્યારે વેચાણ રૂ. 70,000 અને રૂ. 40,000 હોય ત્યારે નફો
5. રૂ. 20,000 નફો કમાવા માટે જરૂરી વેચાણ

અથવા

પ્રશ્ન.૪ ચેતના લિ. ની વર્ષ 2017-18 ની માહિતી નીચે મુજબ છે:

P.V. ગુણોત્તર	60%
વેચાણ પર નફાઓ દર	30%
વેચેલા માલની કુલ પડતર	રૂ. 7,70,000

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેની ગણતરી કરો:

1. સ્થિર ખર્ચ
2. સમતુલ બિંદુ
3. જ્યારે વેચાણ રૂ. 10,00,000 હોય ત્યારે નફો
4. રૂ. 60,000 નફો મેળવવા માટે જરૂરી વેચાણ
5. જ્યારે નફો રૂ. 90,000 હોય ત્યારે સલામતી ગાળો

ENGLISH VERSION

Q.1 Followings are the Balance Sheets of a company for the years 2019-20 and 2020-21:

(20)

Liabilities	2019-20	2020-21	Assets	2019-20	2020-21
Preference Share	1,00,000	1,40,000	Fixed Assets	9,16,000	10,20,000
Equity Share	6,00,000	6,00,000	Stock	2,64,000	2,00,000
Security Premium	12,000	16,000	Debtors	1,00,000	1,08,000
Debenture	2,00,000	2,00,000	Bank	16,000	14,000
Sundry Creditors	2,92,000	2,56,000	Discount on Debentures	12,000	10,000
Proposed Dividend	28,000	-----			
Profit & Loss A/c	76,000	1,40,000			
	13,08,000	13,52,000		13,08,000	13,52,000

Other Information:

- 1) During the year 2020-21 machineries of Rs. 80,000 were sold for Rs. 84,000.
 - 2) During the year 2020-21 fixed assets were depreciated by Rs. 28,000.
 - 3) During the year 2020-21 Preference Shares of Rs. 40,000 were issued at 10% premium.
 - 4) During the year 2020-21 proposed dividend of previous year was paid.
- From the above information prepare Fund Flow Statement, Working Capital Statement and necessary accounts.

OR

Q.1 Followings are the Balance Sheets of a company for the years 2019-20 and 2020-21:

Assets	2019-20	2020-21	Liabilities	2019-20	2020-21
Assets	80,000	1,00,000	Goodwill		1,600
Equity Share Capital	20,000	24,000	Land-Building	80,000	74,400
General Reserve	16,000	14,000	Plant-Machinery	60,000	68,000
Profit & Loss A/c	28,000	-----	Stock	40,000	32,000
Bank Loan	64,000	62,000	Sundry Debtors	32,000	28,000
Sundry Creditors	12,000	16,000	Cas-Bank	8,000	12,000
	2,20,000	2,16,000		2,20,000	2,16,000

During the year ending on 3/03/2021:

- 1) Rs. 10,000 dividend was paid.
- 2) Other company's assets were purchased against Equity Share Capital of Rs. 20,000: Stock Rs. 8,000 and Machinery Rs. 10,000.
- 3) Another machinery of Rs. 4,000 was purchased.
- 4) Rs. 14,000 transferred to Provision for tax.

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

Q.2 Details of Standard Mix of Raw Materials and Actual Use Raw Materials of Chemical 'Z' are given below: (20)

Chemicals	Standard		Actual	
	Kilograms	Price per KG (Rs.)	Kilograms	Price per KG (Rs.)
A	25	10	2,080	11
B	10	8	840	7.50
C	15	20	1,280	19

The standard loss in production is 10% of the input. There is no scrap value. Actual production of product 'Z' was 3,600 kgs.

From the above information find out following variance:

(1) Material Cost Variance (2) Material Price Variance (3) Material Usage Variance

OR

Q.2 Details of Standard Mix of Raw Materials and Actual Use Raw Materials of Chemical 'R' are given below:

Chemicals	Standard		Actual	
	Kilograms	Price per KG (Rs.)	Tons	Total (Rs.)
A	500	12	14	1,54,000
B	300	10	10	1,10,000
C	200	8	7	56,000

The standard loss in production is 10% of the input. There is no scrap value. Actual production of product 'R' was 27 tons.

You are required to calculate the following variances:

- (1) Material mix variance
- (2) Material yield variance

- Q.3 From the following information calculate Labour Cost Variance, Labour Rate Variance and Labour Efficiency Variance: (15)

Workers	For 1 Unit Standard			For 1,000 Units Actual	
	Hours	Per hour Rs.	Total Rs.	Hours	Total Rs.
Skilled	10	3.00	30.00	9,000	36,000
Semi-Skilled	8	1.50	12.00	8,400	12,600
Unskilled	16	1.00	16.00	20,000	18,000

OR

- O.3 From the following information calculate Labour Efficiency Variance and Labour Mix Variance:

Workers	For 10 Unit Standard			For 100 Units Actual	
	Hours	Per hour Rs.	Total Rs.	Hours	Total Rs.
Skilled	200	10.00	2,000	2,150	20,425
Semi-Skilled	100	8.00	800	1,250	8,750
Unskilled	100	5.00	500	1,200	7,200

- Q.4 Information of Dhairya Ltd. is as under: (15)

Year	Sales (Rs.)	Profits/Losses (Rs.)
2019-20	1,00,000	10,000
2020-21	1,20,000	14,000

From the above information calculate the followings:

- 1) P.V. Ratio
- 2) Fixed Cost
- 3) Break Even Point
- 4) Profit, when sales is Rs. 70,000 and Rs. 40,000
- 5) Necessary sales to earn profit of Rs. 20,000

OR

- Q.4 Information of Chetana Ltd. for the year 2017-18 is as under:

P.V. Ratio	60%
Rate of Profit on Sales	30%
Total cost of goods sold	Rs. 7,70,000

From the above information calculate the followings:

- 1) Fixed Cost
- 2) Break Even Point
- 3) Profit, when sales is Rs. 10,00,000
- 4) Necessary sales to earn profit of Rs. 60,000
- 5) Margin of safety, when profit is Rs. 90,000
