

B.Com. Semester - 6 (CBCS) Examination
April/May-2022 (OLD COURSE)
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-૧ સુરેશ લિમિટેડના બે વર્ષ ના પાકા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે.

(૨૦)

મૂડી - દેવા	2021 Rs.	2022 Rs.	મિલકતો	2021 Rs.	2022 Rs.
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ 100 નો એક એવા	144000	216000	સ્થિર મિલકતો	504000	705600
10% પ્રેફેરેન્સ શેર દરેક રૂ 100 નો	72000	72000	સ્ટોક	216000	86400
સામાન્ય અનામત	288000	216000	દેવાદારો	57600	50400
8% ડિબેન્ચર	144000	144000	રોકડ	14400	7200
ચાલુ જવાબદારીઓ	115200	172800			
ચૂકવવા ના બાકી દેવાઓ	28800	28800			
	792000	849600		792000	849600

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી, ગણતરી કરો

- (1) ચાલુ ગુણોત્તર
- (2) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (3) માલિકી ગુણોત્તર
- (4) સ્થિર મિલકતો - લાંબા ગાળા ના રોકાણો નો ગુણોત્તર.

અથવા

પ્રશ્ન-૧ SS લિમિટેડના બે વર્ષ ના પાકા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે.

(૨૦)

મૂડી - દેવા	2021 Rs.	2022 Rs.	મિલકતો	2021 Rs.	2022 Rs.
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ 100 નો એક એવા	84000	126000	સ્થિર મિલકતો	294000	411600
10% પ્રેફેરેન્સ શેર દરેક રૂ 100 નો	42000	42000	સ્ટોક	126000	50400
સામાન્ય અનામત	168000	126000	દેવાદારો	33600	29400
8% ડિબેન્ચર	84000	84000	રોકડ	8400	4200
ચાલુ જવાબદારીઓ	67200	100800			
ચૂકવવા ના બાકી દેવાઓ	16800	16800			
	462000	495600		462000	495600

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી, ગણતરી કરો.

- (1) ચાલુ ગુણોત્તર
- (2) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (3) માલિકી ગુણોત્તર
- (4) સ્થિર મિલકતો - લાંબા ગાળા ના રોકાણો નો ગુણોત્તર.

પ્રશ્ન-૨ કેનુ નીચેની વિગતો તમને પુરી પાડે છે અને માર્ચ 2022 ના પૂરા થતાં ત્રણ માસ નું રોકડ અંદાજ પત્ર તૈયાર કરવાનું કહે છે. (૨૦)

1) તા 1-1-2022 ના રોજ રોકડ બાકી રૂ 87500

2) વેચાણ ના અંદાજો :

નવેમ્બર 2021 રૂ 140000

ડિસેમ્બર 2021 રૂ 210000

જાન્યુઆરી 2022 રૂ 280000

ફેબ્રુઆરી 2022 રૂ 350000

માર્ચ 2022 રૂ 350000

3) પડતર પર 33.33% નફો ચડાવીને વસ્તુનું વેચાણ કરવામાં આવે છે

4) વેચાણ પડતર માં માલસામાન ,મજૂરી અને ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા નું પ્રમાણ અનુક્રમે 50%, 30% અને 20% નું છે.

5) કુલ વેચાણ ના 40% વેચાણ અને કુલ ખરીદી ના 20% ખરીદી રોકડ ના ધોરણે થાય છે.

6) માસિક સ્થિર ખર્ચા રૂ 70000.

7) ચુકવણી નો સમય ગાળો :

મજૂરી 1 માસ

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા ½ માસ

ઉધાર વેચાણ 1½માસ

ઉધાર ખરીદી ½ માસ

અથવા

પ્રશ્ન-૨ નીચેની માહિતી પરથી 31 માર્ચ 2022 ના પૂરા થતાં ત્રણ માસનું અંદાજપત્ર તૈયાર કરો. (૨૦)

(અ)

માસ	વેચાણ (Rs)	માલસામાન (Rs)	મજૂરી (Rs)	પરોક્ષખર્ચા (Rs)
નવેમ્બર-‘21	140000	96000	30000	17000
ડિસેમ્બર -‘21	150000	90000	30000	19000
જાન્યુઆરી-‘22	160000	92000	32000	20000
ફેબ્રુઆરી-‘22	170000	100000	36000	22000
માર્ચ-‘22	180000	104000	40000	23000

(બ) શાખ ની મુદત:

વેચાણ ના 10% રોકડ વેચાણ છે, ઉધાર વેચાણ ના 50%નાણાં પછીના મહિને અને બાકીના નાણાં ત્યાર બાદના મહિને મળે છે. મલસામાનના લેણદારો બે માસ, મજૂરી ¼ માસ, પરોક્ષખર્ચા ½ માસ.

(ક) 1લી જાન્યુઆરી 2022 ના અંદાજિત રોકડ Rs 60000.

(ડ) અન્ય સંબંધિત માહિતી :

- Rs.200000 ના પ્લાન્ટ-મશીનરી સેપ્ટેમ્બર 2021 માં ખરીદવામાં આવશે, જેની ચુકવણી ઓક્ટોબર થી ચાર સરખા માસિક હપ્તા માં કરવામાં આવશે.
- રૂ 200000 ની પ્રેફરન્શમૂડી પર 8% ડિવિડંડ 1લી માર્ચના રોજ ચૂકવવામાં આવશે.
- વાહન વેચાણના રૂ 50000 માર્ચ માહિનામાં અગાઉ થી મળવાના છે.
- ફેબ્રુઆરીમાં રોકાણો પર ડિવિડંડના રૂ 60000 મળશે.

પ્રશ્ન-૩ SBA લિમિટેડ નું વાર્ષિક પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર નીચે મુજબ છે.

(૧૫)

વિગતો	50%	75%	100%
પ્રત્યક્ષ માલસમાન	105000	157500	210000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	140000	210000	280000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	91000	108500	126000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા	38500	47250	56000
વેચાણ વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા	64400	78400	92400

કંપની હાલ 50% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ કાર્ય કરે છે અને હાલ ની વેચાણ કિંમતે વેચાણ મૂલ્ય રૂ 455000 છે. કંપની 70% અને 80% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ કાર્ય કરવા સક્ષમ બને જો વેચાણ કિંમત માં અનુક્રમે 6% અને 10% નો ઘટાડો કરવામાં આવે. 70% અને 80% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૩ SB લિમિટેડ નું વાર્ષિક પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર નીચે મુજબ છે.

(૧૫)

વિગતો	50%	75%	100%
પ્રત્યક્ષ માલસમાન	180000	270000	360000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	240000	360000	480000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	156000	186000	216000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા	66000	81000	96000
વેચાણ વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા	110400	134400	158400

કંપની હાલ 50% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ કાર્ય કરે છે અને હાલ ની વેચાણ કિંમતે વેચાણ મૂલ્ય રૂ 780000 છે. કંપની 80% અને 90% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ કાર્ય કરવા સક્ષમ બને જો વેચાણ કિંમત માં અનુક્રમે 10% અને 15% નો ઘટાડો કરવામાં આવે. 80% અને 90% ઉત્પાદન ક્ષમતા એ પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-૪ આર એસ લિમિટેડ ના તા ૩૧મી માર્ચ ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે.

(૧૫)

જવાબદારીઓ	2021 Rs.	2022 Rs.	મિલકતો	2021 Rs.	2022 Rs.
એક્વિટી દરેક Rs. 10 નો	84000	126000	સ્થિર મિલકતો	109200	187320
સામાન્ય અનામત	50400	16800	રોકાણો	12600	10080
નફાનુકસાન ખાતું	8400	10080	સ્ટોક	8400	12600
10% ના ડિબેન્ચર	----	42000	કુલ દેવાદારો	46200	29400
કુલ લેણદારો	37800	42840	રોકલ - બેન્ક	10080	7560
કરવેરા જોગવાઈ	12600	14280	સ્થાપના ખર્ચ	6720	5040
	193200	252000		193200	252000

વધારા ની માહિતી

- 1) રૂ 4200 ની પડતર કિંમત ના રોકાણો રૂ 840 ના નફા થી વેચ્યા હતા અને નફો નફા નુકશાન ખાતે જમા કર્યો હતો .
 - 2) 1/4/2021 ના રોજ સામાન્ય અનામત નું મુડીકરણ કરીને દરેક શેરદીઠ બે શેર લેખે બોનસ શેર આપ્યા હતા.
 - 3) સ્થિર મિલકતો પર રૂ 4200 ના ઘસારા ની જોગવાઈ કરેલ છે
 - 4) વર્ષ દરમિયાન વચગાળા નું ડિવિડંડ રૂ 7560 ચૂકવેલ.
 - 5) વર્ષ દરમિયાન આવકવેરા ના રૂ 11760 ચૂકવેલ.
- ઉપરોક્ત માહિતી પરથી રોકડપ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

જવાબદારીઓ	2021	2022	મિલકતો	2021	2022
શેરમૂડી	240000	300000	પાઘડી	36000	32400
જામીનગિરી પ્રીમિયમ	12000	18000	ફર્નિચર	18000	16200
ન નું ખાતું	30000	108000	યંત્રો	156000	180000
સામાન્ય અનામત	42000	48000	મકાનો	108000	168000
લેણદારો	36000	48000	પેટન્ટ	60000	54000
ડિબેન્ચર	120000	120000	દેવાદારો	54000	84000
કરવેરો	21600	18000	સ્ટોક	60000	115200
			રોકડ	6960	8400
			પ્રાથમિક ખર્ચા	2640	1800
	501600	660000		501600	660000

વર્ષ દરમિયાન :

- 1) રૂ 24000 ના યંત્રો રૂ 18000 માં વેચેલ
 - 2) ડિવિડંડ અને કરવેરો અનુક્રમે રૂ 12000 અને 24000 ચૂકવેલ
- ધસારો : ફર્નિચર-1800, યંત્રો-15600, મકાન-10800, પેટન્ટ-6000.

ENGLISH VERSION

Que-1 Balance sheets for two years of Suresh ltd are as under

(20)

Liabilities	2021 Rs.	2022 Rs.	Assets	2021 Rs.	2022 Rs.
Equity shares of Rs. 100 each	144000	216000	Fixed Assets	504000	705600
10% pref. shares of Rs. 100 each	72000	72000	Stock	216000	86400
Reserves	288000	216000	Debtors	57600	50400
8% Debentures	144000	144000	Cash	14400	7200
Current liabilities	115200	172800			
Unpaid Expenses	28800	28800			
	792000	849600		792000	849600

From the above information, you are required to calculate

(1) Current Ratio (2) Liquid Ratio (3) proprietary Ratio (4) Long term Funds to Fixed Assets Ratio.

OR

Que-1 Balance sheets for two years of SS ltd are as under

(20)

Liabilities	2021 Rs.	2022 Rs.	Assets	2021 Rs.	2022 Rs.
Equity shares of Rs. 100 each	84000	126000	Fixed Assets	294000	411600
10% pref. shares of Rs. 100 each	42000	42000	Stock	126000	50400
Reserves	168000	126000	Debtors	33600	29400
8% Debentures	84000	84000	Cash	8400	4200
Current liabilities	67200	100800			
Unpaid Expenses	16800	16800			
	462000	495600		462000	495600

From the above information, you are required to calculate

- (1) Current Ratio
- (2) Liquid Ratio
- (3) proprietary Ratio
- (4) Long term Funds to Fixed Assets Ratio.

Que-2 Kenu provides following particulars and asks you to prepare Cash Budget for three months ending March 2022. (20)

1. Cash balance on 1-1-2022 is Rs.87500.
2. Estimates of sales:
November 2021 Rs. 140000
December 2021 Rs. 210000
January 2022 Rs. 280000
February 2022 Rs. 350000
March 2022 Rs. 350000
3. Goods are sold at a profit of 33.33% on cost.
4. Cost of goods sold includes materials, wages and variable overheads in the proportion of 50%, 30% and 20% respectively.
5. 40% of total sales and 20% of total purchase are made on cash basis.
6. Monthly fixed Overheads Rs.70000
7. Time lag:
Wages 1 month
Variable Overheads $\frac{1}{2}$ month
Credit sales $1\frac{1}{2}$ months
Credit purchase $\frac{1}{2}$ month.

OR

Que-2 Prepare a Cash Budget for the three months ending 31st march, 2022 from the information given below: (20)

(a)

MONTH	SALES (Rs)	MATERIALS (Rs)	WAGES (Rs)	OVERHEADS (Rs)
November-'21	140000	96000	30000	17000
December-'21	150000	90000	30000	19000
January-'22	160000	92000	32000	20000
February-'22	170000	100000	36000	22000
March-'22	180000	104000	40000	23000

(b) Credit terms are:

Sales/debtors: 10% sales are on cash, 50% of the credit sales are collected next month and the balance in the following month.

Creditors: Materials 2 months

Wages $\frac{1}{4}$ month

Overheads $\frac{1}{2}$ month.

(c) Cash and bank balance on 1st January, 2022 is expected to be Rs.60000

(d) Other relevant information are:

(i) Plant and machinery will be installed in September, 2021 at a cost of Rs.200000, payable in four equal monthly instalment from October onwards.

(ii) Dividend @ 8% on preference share capital of Rs.200000 will be paid on 1st March.

(iii) Advance to be received for sale of vehicles Rs. 50000 in March.

(iv) Dividends from investments amounting to Rs.60000 are expected to be received in February.

Que-3 The annual flexible budget of SBA Limited is as under. (15)

Particulars	50%	75%	100%
Direct Materials	105000	157500	210000
Direct wages	140000	210000	280000
Factory Overheads	91000	108500	126000
Office Overheads	38500	47250	56000
Selling & Distribution Overheads	64400	78400	92400

The company works at 50% capacity at present and sales value at current price is Rs. 455000. Company can be able to work at 70% and 80% capacity if selling price is reduced by 6% and 10% respectively.

Prepare a Flexible Budget for 70% and 80% capacity.

OR

Que-3 The annual flexible budget of SB Limited is as under.

(15)

Particulars	50%	75%	100%
Direct Materials	180000	270000	360000
Direct wages	240000	360000	480000
Factory Overheads	156000	186000	216000
Office Overheads	66000	81000	96000
Selling & Distribution Overheads	110400	134400	158400

The company works at 50% capacity at present and sales value at current price is Rs. 780000. Company can be able to work at 80% and 90% capacity if selling price is reduced by 10% and 15% respectively.

Prepare a Flexible Budget for 80% and 90% capacity.

Que-4 Balance sheets of RS Company limited as on 31st March are as under:

(15)

Liabilities	2021 Rs.	2022 Rs.	Assets	2021 Rs.	2022 Rs.
Equity shares of Rs. 10 each	84000	126000	Fixed assets	109200	187320
General reserve	50400	16800	Investments	12600	10080
Profit and loss	8400	10080	Stock	8400	12600
10% Debentures	----	42000	Sundry Debtors	46200	29400
Sundry Creditors	37800	42840	Cash – Bank	10080	7560
Provision for taxation	12600	14280	Preliminary Exp	6720	5040
	193200	252000		193200	252000

Additional information:

- 1) Investments costing Rs. 4200 were sold at a profit of Rs. 840 and profit was credited to P & L A/C.
- 2) On 1/4/2021 Bonus shares for every one share, two shares were issued by capitalising General Reserve.
- 3) Depreciation Rs. 4200 was provided on fixed assets.
- 4) Interim dividend of Rs. 7560 was paid during the year.
- 5) Income tax of Rs. 11760 was paid during the year.

From the above information, prepare Cash Flow Statement.

OR

Que-4 From the following information, prepare cash flow statement.

(15)

Liabilities	2021	2022	Assets	2021	2022
Share capital	240000	300000	Goodwill	36000	32400
Security premium	12000	18000	Furniture	18000	16200
P&L A/C	30000	108000	Machineries	156000	180000
General Reserve	42000	48000	Buildings	108000	168000
Creditors	36000	48000	Patents	60000	54000
Debentures	120000	120000	Debtors	54000	84000
Taxation	21600	18000	Stock	60000	115200
			Cash	6960	8400
			Preliminary Exps	2640	1800
	501600	660000		501600	660000

During the year

- 1) Machinery of Rs. 24000 was sold for Rs. 18000.
 - 2) Dividend and Taxation were paid Rs. 12000 and 24000 respectively.
- Depreciation: Furniture- 1800, Machinery- 15600, Buildings- 10800, Patents- 6000
