

M.Com(New) Semester - 3 (CBCS) Examination**Oct/Nov-2022 (NEW COURSE)****Advanced Management Accounting (Elective (New))****Time: 2:30 Hours****Marks: 70****Instructions:**

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

પ્રશ્ન-1 સાપુતારાની એક કંપની રૂ. 3,00,000 ની કિંમતનો એક નવો ઓટોમેટીક પ્લાન્ટ ખરીદવા વિચારે છે. કંપની (20)
તેના કાર્ય કરવાના દરેક વર્ષ માટે નિભાવ ખર્ચ રૂ. 30,000 અંદાજે છે. આ પ્લાન્ટનું અદાજિત આયુષ્ય છ
વર્ષનું છે. અંદાજી ભંગાર કિંમત રૂ. 60,000 છે. એવું ધારવામાં આવે છે કે રોકડ પ્રવાહ ઘસારો અને કરવેરા
તથા નિભાવખર્ચ પહેલા નીચે મુજબ હતો.

વર્ષ	1	2	3	4	5	6
રૂ.	70,000	1,00,000	2,00,000	1,50,000	1,25,000	1,00,000

ધારો કે: ૧. કંપની પ્લાન્ટ પર સીધી લીટીની પદ્ધતિએ ઘસારાની જોગવાઈ કરે છે.

૨. કંપનીનો વટાવ દર 12% છે.

૩. સામાન્ય કરવેરાનો દર 50% છે.

12% વટાવના પરિબળો રૂ. 1 નું વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે.

વર્ષ	1	2	3	4	5	6
ચોખ્ખું વર્તમાન મૂલ્ય	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567	0.507

આ પ્રોજેક્ટની દરખાસ્ત સ્વીકારવી કે રદ કરવી તેની સલાહ આપો. તમારા જવાબના આધાર માટે કારણો
આપો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 ડૉ. મોદી રૂ. 1,30,000 ની કિંમતે એક પ્રવર્તમાન એક્સ-રે મશીન બદલવા માગે છે. પ્રવર્તમાન મશીન બે
વર્ષ પહેલા રૂ. 56,000 ની કિંમતે ખરીદવામાં આવ્યું હતું. મશીન પર તેના આયુષ્યના સાત વર્ષ માટે સ્થિર
હપતાની પદ્ધતિથી ઘસારો કાપવામાં આવે છે. આ મુજબ મશીન તેને દુર કરવાના ખર્ચ વગર અત્યારે રૂ.
60,000 માં વેચી શકાય તેમ છે. નવું મશીન બેસાડવાનો ખર્ચ રૂ. 20,000 થશે. અને તેના આયુષ્યના પાંચ
વર્ષમાં ઘસારા તરીકે માંડી વાળવું પડશે.

ડૉ. માને છે કે નવા મશીનની ભંગાર કિંમત તેના પાંચ વર્ષના આયુષ્યને અંતે રૂ. 10,000 ગણાય. ડૉક્ટરે
એવો પણ અંદાજ કાઢેલો છે કે નવા મશીનને કારણે કાર્ય વિસ્તરણને લીધે વધારાની રૂ. 20,000 ની ચાલુ
મૂડીની જરૂર પડશે. ડૉક્ટરના સામાન્ય નફા પર 55% અને મૂડી નફા પર 30% કરવેરા ભરવાપાત્ર છે.

(સામાન્ય નફો= મૂળકિંમત-ચોપડા કિંમત અને મૂડી નફો= વેચાણકિંમત-મૂળકિંમત)

પ્રવર્તમાન મશીન અને નવા મશીન ધ્વારા ડૉક્ટરને કરવેર બાદ નફો આવતા પાંચ વર્ષ માટે નીચે મુજબ
થશે તેવો અંદાજ છે.

વર્ષ	કરવેરા બાદ નફાનો અંદાજ	
	પ્રવર્તમાન મશીન ધ્વારા રૂ.	નવા મશીન ધ્વારા રૂ.
1	4,00,000	4,32,000
2	3,00,000	3,00,000
3	3,60,000	4,00,000
4	4,20,000	4,80,000
5	4,40,000	4,60,000

૧. નવા મશીન માટે જોઈતા ચોખ્ખા મૂડીરોકાણની ગણતરી કરો.

૨. જો મૂડી ખર્ચ 15% હોય તો જણાવો કે નવું મશીન ખરીદવું જોઈએ?

15% વટાવના દરે રૂ. 1 નું વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે.

વર્ષ	1	2	3	4	5
ચોખ્ખું વર્તમાન મૂલ્ય	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497

પ્રશ્ન-2 જેજેસીઈટી કંપની રૂ. 10,50,000 માં અને નવું મશીન ખરીદવા વિચાર કરે છે. કંપનીના C.E.O. ને વિશ્વાસ (20) છે કે કંપની નવા મશીન ધ્વારા ઉત્પાદિત વસ્તુનું વેચાણ કરી દર વર્ષે રૂ. 3,00,000 ચોખ્ખી રોકડ વૃદ્ધિ મેળવી શકશે. મશીનનાં આયુષ્ય અંગે કોઈ ચોક્કસ ગેરંટી નથી. પણ આવા મશીનનાં 1,000 મશીન ધારકો તરફથી મશીનના આયુષ્ય અંગે નીચેની માહિતી મળી છે.

મશીનનું આયુષ્ય વર્ષમાં	મશીનની સંખ્યા
3	80
4	200
5	400
6	280
7	40
	1000

10% ના વટાવ અવયવે દરેક આયુષ્યવાળા મશીનમાંથી મળનાર રકમનું ચોખ્ખું વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે.

મશીનનું આયુષ્ય વર્ષમાં	ચો. વર્ત. મૂલ્ય રૂ.
3	-3,03,000
4	-99,000
5	87,000
6	2,58,000
7	4,01,000

કંપનીનાં CEO એ તમારી નિમણુક નિર્ણયકાર તરીકે કરેલી છે. તે કંપનીને મશીન ખરીદવા કે ન ખરીદવા અંગે તમારી સલાહ આપો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 ધી વિજય કંપની લિ. એક નવા પ્રકારનું બાઈક વિકસાવી બજારમાં મુકવા માગે છે. બજારના તારણો નીચે પ્રમાણે છે.

વાર્ષિક વેચાણ (બાઈક)	6,000	4,800	3,600
સંભાવના	30%	40%	30%

કંપની પાસે બે વિકલ્પો છે.

વિકલ્પ-1 મર્યાદિત ધોરણે ઉત્પાદન કરવું	વિકલ્પ-2 પુર્ણ ક્ષમતાએ ઉત્પાદન કરવું
અ. બાઈક દીઠ ફાળો રૂ. 1,000 થશે અને બ. વાર્ષિક સ્થિર ખર્ચ રૂ. 8,00,000 થશે.	અ. બાઈક દીઠ ફાળો રૂ. 2,000 થશે અને બ. વાર્ષિક સ્થિર ખર્ચ રૂ. 60,00,000 થશે.

જો કંપની એક બાઈક રૂ. 40,000 માં વેચી શકે તેવી સ્થિતિમાં હોય તો કંપનીએ મર્યાદિત ધોરણે ઉત્પાદન કરવું કે પુર્ણ ક્ષમતાએ કે જેથી અપેક્ષિત નફો મહત્તમ નક્કી થઈ શકે તે નક્કી કરો.

પ્રશ્ન-3 નિર્ણયવૃક્ષ એટલે શું? તેના લાભ અને ગેરલાભોની સમજૂતી આપો. (15)

અથવા

પ્રશ્ન-3 પર્ટ અને સીપીએમ એટલે શું? સંચાલકીય દ્રષ્ટિકોણથી પર્ટ અને સીપીએમની ઉપયોગીતા ચર્ચો.

પ્રશ્ન-4 ટ્રેકનોંધ લખો. (15)

1. સામાજિક ખર્ચ લાભ વિશ્લેષણના તબક્કાઓ.
2. સામાજિક જવાબદારીનાં હિસાબોનાં હેતુઓ.
3. વ્યુહાત્મક પડતર વિશ્લેષણ.

અથવા

પ્રશ્ન-4 ટ્રેકનોંધ લખો.

1. સામાજિક જવાબદારીનાં હિસાબોનો ખ્યાલ.
2. સામાજિક ખર્ચ લાભ વિશ્લેષણનું મહત્વ.
3. વ્યુહાત્મક નિર્ણય ઘડતરને અસર કરતા પરિબલો.

ENGLISH VERSION

Que-1 One company of Saputara is planning to buy a new automatic plant worth Rs. 3,00,000. The maintenance cost of the company is estimated at Rs. 30,000 for each year of its operation. The estimated life expectancy of the plan is six year. The estimated scrap value cost is Rs. 60,000. It is assumed that the cash flow before depreciation, tax and maintenance expenses was as follows. (20)

Years	1	2	3	4	5	6
Rs.	70,000	1,00,000	2,00,000	1,50,000	1,25,000	1,00,000

1. The company provide depreciation on straight line method basis.
2. The discount rate is 12%.
3. The general tax rate is 50%

The current value of the Rs. 1 at the rate of 12% discount is as follows.

Years	1	2	3	4	5	6
Net present value	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567	0.507

Advise to accept or reject the proposal of this project.

OR

Que-1 Doctor Modi wants to replace an existing X-ray machine at a cost of Rs 1,30,000. The existing machine was purchased two years ago at a price of Rs 56,000. On Machine depreciation is deducted by the straight line method for seven years of its lifespan. Accordingly, the machine can now be sold for Rs 60,000 without the cost of removing it. The cost of installing the new machine will be Rs. 20,000. And in the five years of his life, it will have to be depreciated. The doctor estimates that the wreckage of the new machine is worth Rs. 10,000 at the end of its five year lifespan. The doctor also estimates that the new machine will require an additional Rs.20,000 working capital due to work expansion. Doctor's general profit is taxable at 55% and capital gain at 30%

(normal profit = basis price – book price and capital profit = sales price - basis price)

The profit after tax on the existing machine and the new machine is estimated to be as follows for the next five years.

Year	Estimates of profit after tax	
	Existing machine	New machine
1	4,00,000	4,32,000
2	3,00,000	3,00,000
3	3,60,000	4,00,000
4	4,20,000	4,80,000
5	4,40,000	4,60,000

1. Calculate the net investment required for the new machine.
2. If the capital expenditure is 15%, state that a new machine should be purchased.

The current value of the Rs. 1 at the rate of 15% is as follows.

Years	1	2	3	4	5
Net present value	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497

- Que-2 JJCET company is thinking of buying a new machine for Rs. 10,50,000. The CEO of the company is confident that the company will be able to achieve a net cash growth of Rs. 3,00,000 per annum by selling the product manufactured by the new machine. There is no definite guarantee about the life of the machine. But the following information about the life of the machine has been received from 1,000 machine holders of such machines. (20)

Lifespan of the machine in years	Number of machines
3	80
4	200
5	400
6	280
7	40
	<u>1000</u>

The component with a 10% discount is the net current value of the amount received from each lifetime machine as follows.

Lifespan of the machine in years	Net present value
3	-3,03,000
4	-99,000
5	87,000
6	2,58,000
7	4,01,000

a company CEO as an appointed to you a decision maker. You should advise to Company that machine Buy or Not.

OR

- Que-2 The Vijay Company Ltd. Desires to place a new bike into the market. Its derivations are as below :

Annual sale (Bike)	6,000	4,800	3,600
Possibility	30%	40%	30%

The company has two options :

Option 1. To produce on limited basis, in this	Option 2. To produce of full capacity basis, in this
(a) The contribution per bike will be Rs. 1,000 and	(a) The contribution per bike will be Rs. 2,000 and
(b) Annual fixed expenses will be Rs. 8,00,000	(b) Annual fixed expenses will be Rs.60,00,000

If the company is able to sell a bike for Rs. 40,000, the production should be on limited basis or should do the production on full capacity basis to gain expected profit in maximum. Decide it.

- Que-3 What is decision tree ? discuss its advantages and disadvantages. (15)

OR

- Que-3 What is PERT and CPM? With a view point of management discuss utility of PERT and CPM.

- Que-4 Write short note : (15)

1. Stages of social cost-benefit analysis.
2. Objectives of Social Responsibility Accounting.
3. Strategic cost analysis

OR

- Que-4 Write short note :

1. Concept of Social Responsibility Accounting.
2. Importance of social cost-benefit analysis
3. Effective elements of strategic decision making.
