

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination

Oct/Nov. - 2022(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 2020-21 અને 2021-22 ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

(૨૦)

જવાબદારી	2020-21	2021-22	મિલકતો	2020-21	2021-22
પ્રેફરન્સ શેર	3,00,000	3,40,000	સ્થિર મિલકતો	9,08,000	10,18,000
ઈક્વિટી શેર	4,00,000	4,00,000	સ્ટોક	2,64,000	2,00,000
જામીનગીરી પ્રિમિયમ	12,000	16,000	દેવાદારો	1,00,000	1,08,000
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	68,000	1,38,000			
	13,00,000	13,50,000		13,00,000	13,50,000

વધારાની માહિતિ:-

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

ઉપરની માહિતી પરથી ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક, કાર્યશીલ મુડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક અને જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન ૧ એક કંપનીના વર્ષ 2020-21 અને 2021-22 ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

જવાબદારી	2020-21	2021-22	મિલકતો	2020-21	2021-22
ઈક્વિટી શેર મુડી	1,80,000	2,00,000	પાઘડી	-	1,600
સામાન્ય અનામત	20,000	24,000	જમીન-મકાન	1,80,000	1,74,400
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
	3,20,000	3,16,000		3,20,000	3,16,000

તા.31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષ દરમ્યાન:

1. રૂ. 10,000 નુ ડિવિડન્ડ ચુકવ્યુ હતુ.
2. અન્ય કંપનીની મિલકતો રૂ. 20,000 ધમ ખરીદવામાં આવી હતી જેની ચુકવણી ઈક્વિટી શેર દ્વારા કરવાની હતી: સ્ટોક રૂ. 8,000 અને મશીનરી રૂ. 10,000
3. રૂ. 4,000 ની અન્ય એક મશીનરી પણ ખરીદવામાં આવી હતી.
4. રૂ. 14,000 ની કરવેરાની જોગવાઈ કરી હતી.

ઉપરની માહિતી પરથી ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક, કાર્યશીલ મુડીમાં ફેરફાર દર્શાવતુ પત્રક અને જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

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	40	2,080	44
B	10	32	840	30
C	15	80	1,280	76

દાખલ કરેલા એકમોના 10% સામાન્ય બગાડનું પ્રમાણ અંદાજેલુ છે. બગાડની ઉપજ નથી.

ખરેખર ઉત્પાદન 3,600 કિલોગ્રામ થયુ હતુ.

ઉપરની માહિતી પરથી

- (1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન
- (2) માલસામાન ભાવ વિચલન અને
- (3) માલસામાન વપરાશ વિચલન શોધો.

અથવા

પ્રશ્ન ૨ કેમિકલ R ના એક 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	48	14	6,16,000
B	300	40	10	4,40,000
C	200	32	7	2,24,000

દાખલ કરેલા એકમોના 10% સામાન્ય બગાડનું પ્રમાણ અંદાજેલુ છે. બગાડની ઉપજ નથી.

ખરેખર ઉત્પાદન 27 ટન થયુ હતુ.

ઉપરની માહિતી પરથી

- (1) માલસામાન મિશ્રણ વિચલન અને
- (2) માલસામાન ઉપજ વિચલન શોધો.

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

કામદારો	૧ એકમ માટે પ્રમાણ			૧,૦૦૦ એકમ માટે ખરેખર	
	કલાક	કલાક દીઠ	કુલ રૂ.	કલાક	કુલ રૂ.
કુશળ	૧૦	૩૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૯,૦૦૦	૩,૬૦,૦૦૦
અર્ધ કુશળ	૮	૧૫.૦૦	૧૨૦.૦૦	૮,૪૦૦	૧,૨૬,૦૦૦
બિન કુશળ	૧૬	૧૦.૦૦	૧૬૦.૦૦	૨૦,૦૦૦	૧,૮૦,૦૦૦

અથવા

પ્રશ્ન ૩ નીચેની માહિતિ પરથી મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલન અને મજૂરી મિશ્રણ વિચલન શોધો.

કામદારો	૧૦ એકમ માટે પ્રમાણ			૧૦૦ એકમ માટે ખરેખર	
	કલાક	કલાક દીઠ	કુલ રૂ.	કલાક	કુલ રૂ.
કુશળ	૨૦૦	૪૦.૦૦	૮,૦૦૦	૨,૧૫૦	૮૬,૮૦૦
અર્ધ કુશળ	૧૦૦	૩૨.૦૦	૩,૨૦૦	૧,૨૫૦	૪૦,૦૦૦
બિન કુશળ	૧૦૦	૨૦.૦૦	૨,૦૦૦	૧,૨૦૦	૨૪,૦૦૦

પ્રશ્ન ૪ નીચેની માહિતિ ધૈર્ય લિ. ની છે. (૧૫)

વર્ષ	વેચાણ રૂ.	નફો રૂ.
૨૦૨૦-૨૧	૧,૫૦,૦૦૦	૧૫,૦૦૦
૨૦૨૧-૨૨	૧,૮૦,૦૦૦	૨૧,૦૦૦

ઉપરની માહિતિ પરથી શોધો.

- (૧) નફા જથ્થા ગુણોત્તર
- (૨) સ્થિર ખર્ચ
- (૩) સમતુલ બિંદુ
- (૪) જ્યારે વેચાણ રૂ. ૧,૦૫,૦૦૦ અને રૂ. ૬૦,૦૦૦ હોય ત્યારે નફો
- (૫) રૂ. ૩૦,૦૦૦ નફો કમાવા માટે જરૂરી વેચાણ

અથવા

પ્રશ્ન ૪ ચેતના લિ. ની માહિતિ નીચે મુજબ છે.

P.V. ગુણોત્તર	૬૦%
વેચાણ પર નફાનો દર	૩૦%
વેચેલા માલની કુલ પડતર	રૂ. ૧૫,૪૦,૦૦૦

ઉપરની માહિતિ પરથી નીચેની ગણતરી કરો.

- (૧) સ્થિર ખર્ચ
- (૨) સમતુલ બિંદુ
- (૩) જ્યારે વેચાણ રૂ. ૨૦,૦૦,૦૦૦ હોય ત્યારે નફો
- (૪) રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦ નફો મેળવવા માટે જરૂરી વેચાણ
- (૫) જ્યારે નફો રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦ હોય ત્યારે સલામતિનો ગાળો

English Version

- Q.1 Following are the Balance Sheet of a company for the years 2020-21 and 2021-22. (20)

Liabilities	2020-21	2021-22	Assets	2020-21	2021-22
Preference Share	3,00,000	3,40,000	Fixed Assets	9,08,000	10,18,000
Equity Share	4,00,000	4,00,000	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	68,000	1,38,000			
	13,00,000	13,50,000		13,00,000	13,50,000

Other Information:-

1. During the year machineries of Rs. 80,000 were sold for Rs. 84,000.
2. During the year fixed assets were depreciated by Rs. 28,000.
3. During the year preference shares of Rs. 40,000 were issued at 10% premium.
4. During the year proposed dividend of year 2020-21 was paid.

From the above information prepare fund flow statement, working capital statement and necessary accounts.

OR

- Q.1 Following are the Balance Sheets of a company for the years 2020-21 and 2021-22.

Liabilities	2020-21	2021-22	Assets	2020-21	2021-22
Equity share capital	1,80,000	2,00,000	Goodwill	-	1,600
General Reserve	20,000	24,000	Land-Building	1,80,000	1,74,400
Profit & Loss A/c	16,000	14,000	Plant-machinery	60,000	68,000
Bank Loan	28,000	-	Stock	40,000	32,000
Sundry Creditors	64,000	62,000	Sundry Debtors	32,000	28,000
Provision for tax	12,000	16,000	Cash-bank	8,000	12,000
	3,20,000	3,16,000		3,20,000	3,16,000

During the year ending on 31-3-2022:

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	40	2,080	44
B	10	32	840	30
C	15	80	1,280	76

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 of raw materials of chemical 'R' are:

Chemicals	Standard		Actual	
	Kilograms	Price per KG (Rs.)	Tons	Total (Rs.)
A	500	48	14	6,16,000
B	300	40	10	4,40,000
C	200	32	7	2,24,000

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

From the above you are required to calculate:

- (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	30.00	300.00	9,000	3,60,000
Semi-skilled	8	15.00	120.00	8,400	1,26,000
Unskilled	16	10.00	160.00	20,000	1,80,000

OR

Q.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	40.00	2,000	2,150	81,700
Semi-skilled	100	32.00	800	1,250	35,000
Unskilled	100	20.00	500	1,200	28,800

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

Year	Sales (Rs.)	Profits/Losses (Rs.)
2020-21	1,50,000	15,000
2021-22	1,80,000	21,000

From the above information calculate the followings:

1. P.V. Ratio
2. Fixed cost
3. Break Even Point
4. Profit, when sales is Rs. 1,05,000 and Rs. 60,000
5. Necessary sales to earn profit of Rs. 30,000

OR

Q.4 Information of Chetana Ltd. is as under:

P.V. Ratio	60%
Rate of Profit on sales	30%
Total cost of goods sold	Rs. 15,40,000

From the above information calculate the followings:

1. Fixed cost
2. Break Even Point
3. Profit, When sales is Rs. 20,00,000
4. Necessary sales to earn profit of Rs. 1,20,000
5. Margin of safety, when profit is Rs. 1,80,000
