

Roll No.

D-3045

B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2020

(Compulsory)

Paper Third

MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

[Minimum Pass Marks : 25

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. (अ) वित्तीय विवरण से आप क्या समझते हैं ? 5

What do you understand by Financial Statement ?

- (ब) कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत कम्पनी के आर्थिक चिट्ठे का नमूना प्रस्तुत कीजिए। 10

Represent the specimen of balance sheet of a company as per Companies Act, 2013.

P. T. O.

अथवा

(Or)

एक कम्पनी के नीचे दिए गए आर्थिक चिह्नों से ज्ञात कीजिए : 15

- (i) शोधन क्षमता
- (ii) तरलता अनुपात
- (iii) स्थायी सम्पत्तियाँ अनुपात
- (iv) पूँजी मिलान अनुपात
- (v) पूर्ण तरल अनुपात

कम्पनी लिमिटेड

(आर्थिक चिह्नों 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने

वाले वर्ष के लिए)

विवरण	नोट क्रं.	राशि (₹)
I. समता एवं दायित्व :		
1. अंशधारियों की निधि :		
अंश पूँजी		1,00,000
2. गैर-चालू दायित्व :		
ऋणपत्र		75,000
3. चालू दायित्व		25,000
कुल (1+2+3)		2,00,000

II. सम्पत्तियाँ :			
1. गैर-चालू सम्पत्तियाँ :			
स्थायी सम्पत्तियाँ			80,000
2. चालू सम्पत्तियाँ :			
व्यापारिक प्राप्तियाँ :	₹		
देनदार	70,000		
प्राप्य बिल	10,000		80,000
रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य :	₹		
रोकड़	10,000	10,000	
व्यापारिक प्रतिभूति	+10,000	10,000	20,000
स्टॉक (स्कंध)			20,000
कुल (1+2)			2,00,000

From the following Balance Sheet of a company you are required to calculate :

- Solvency ratio
- Liquidity ratio
- Fixed assets ratio
- Capital gearing ratio
- Absolute liquid ratio

Company Ltd.

(Balance Sheet as at 31st March, 2019)

Particulars	Note No.	Amount (₹)
I. Equity and Liabilities :		
1. Shareholder's Fund :		
Share Capital		1,00,000
2. Non-current Liabilities :		
Debentures		75,000
3. Current liabilities		25,000
Total (1+2+3)		2,00,000
II. Assets :		
1. Non-Current Assets :		
Fixed Assets		80,000
2. Current Assets :		
Trade Receivables : ₹		
Debtors 70,000		
B/R <u>10,000</u>		80,000
Cash and Cash equivalents : ₹		
Cash 10,000	10,000	
Marketable Securities <u>+10,000</u>	10,000	20,000
Stock (inventory)		20,000
Total (1+2)		2,00,000

इकाई—2

(UNIT—2)

2. निम्नलिखित चिह्नों से कार्यशील पूँजी में परिवर्तन की अनुसूची तथा कोष प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

चिह्न

	राशि (₹)	
समता एवं दायित्व :	2017-18	2018-19
अंश पूँजी	4,00,000	4,50,000
लाभ-हानि खाता	(50,000)	70,000
अंशों पर कटौती	(10,000)	(5,000)
सामान्य संचय	2,00,000	2,10,000
ऋणपत्र	2,40,000	3,50,000
चालू दायित्व	1,20,000	1,50,000
	9,00,000	12,25,000

	राशि (₹)	
सम्पत्तियाँ :	2017-18	2018-19
स्थायी सम्पत्तियाँ	6,10,000	7,20,000
विनियोग	50,000	1,30,000
चालू सम्पत्तियाँ	2,40,000	3,75,000
	9,00,000	12,25,000

नोट : कोष्ठक में गई राशि ऋणात्मक राशि को दिखाता है।

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) स्थायी सम्पत्तियों पर ₹ 60,000 ह्रास लगाया गया।
 (ii) ₹ 40,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीन ₹ 30,000 में बेच दी गई।

From the following Balance Sheets, prepare a schedule of changes in working capital and fund flow statement :

Balance Sheet

	Amount (₹)	
Equity and Liabilities	2017-18	2018-19
Share Capital	4,00,000	4,50,000
P & L A/c	(50,000)	70,000
Discount on shares	(10,000)	(5,000)
General Reserve	2,00,000	2,10,000
Debentures	2,40,000	3,50,000
Current Liabilities	1,20,000	1,50,000
	9,00,000	12,25,000

	Amount (₹)	
Assets :	2017-18	2018-19
Fixed Assets	6,10,000	7,20,000
Investments	50,000	1,30,000
Current Assets	2,40,000	3,75,000
	9,00,000	12,25,000

Note : Figures in brackets indicate negative figures.

Additional information :

- (i) Depreciation charged on fixed assets was ₹ 60,000.
(ii) A machine of the book value of ₹ 40,000 was sold for ₹ 30,000.

अथवा

(Or)

एक फर्म की वित्तीय स्थिति 31 मार्च, 2018 व 2019 को निम्न थी :

पूँजी एवं दायित्व :	राशि (₹)	
	2018	2019
चालू दायित्व	36,000	41,000
सहायक कम्पनी से ऋण	—	20,000
बैंक से ऋण	30,000	25,000
पूँजी एवं संचय	1,48,000	1,49,000
	2,14,000	2,35,000

सम्पत्तियाँ	राशि (₹)	
	2018	2019
मशीनरी	1,07,000	1,22,000
(-) अवक्षयण (अब तक)	27,000	36,000
	80,000	86,000
भवन	50,000	55,000
भूमि	20,000	30,000
स्टॉक	25,000	22,000
देनदार	35,000	38,400
रोकड़	4,000	3,600
	2,14,000	2,35,000

P. T. O.

वर्ष के दौरान ₹ 26,000 लाभांश के रूप में चुकता किए गए।
(पुनर्निरीक्षित) ए. एस.-3 की अप्रत्यक्ष विधि से रोकड़ बहाव विवरण तैयार कीजिए।

The financial position of a firm as on 31 March, 2018 and 2019 was as under :

Capital and Liabilities	Amount (₹)	
	2018	2019
Current Liabilities	36,000	41,000
Loan from subsidiary company	—	20,000
Loan from bank	30,000	25,000
Capital and Reserve	1,48,000	1,49,000
	2,14,000	2,35,000

Assets	Amount (₹)	
	2018	2019
Machinery	1,07,000	1,22,000
(-) Dep. upto date	27,000	36,000
	80,000	86,000
Building	50,000	55,000
Land	20,000	30,000
Stock	25,000	22,000
Debtors	35,000	38,400
Cash	4,000	3,600
	2,14,000	2,35,000

During the year ₹ 26,000 were paid as dividends. Prepare cash flow statement as per revised AS-3 (indirect method).

इकाई—3

(UNIT—3)

3. सीमांत लागत विधि से आप क्या समझते हैं ? प्रबंधकीय निर्णयों में सीमांत लागत विधि के कुछ महत्वपूर्ण उपयोगों को बताइए।

What do you understand by Marginal Costing ? State some of the important applications of marginal costing for managerial decisions.

अथवा

(Or)

राजेश ट्रेडर्स के निम्नलिखित लेखांकन अभिलेख उपलब्ध हैं :

वर्ष	विक्रय (₹)	लाभ/हानि (₹)
2018	75,000	15,000 (हानि)
2019	2,25,000	15,000 (लाभ)

ज्ञात कीजिए :

- लाभ-मात्रा अनुपात
- स्थायी लागत
- वर्ष 2018 एवं 2019 के लिए सीमांत लागत
- सम-विच्छेद बिन्दु
- ₹ 30,000 के लाभ के लिए सुरक्षा की सीमा

Following records are available from the accounting records of Rajesh Traders :

Year	Sales (₹)	Profit/Loss (₹)
2018	75,000	15,000 (Loss)
2019	2,25,000	15,000 (Profit)

Find out :

- (i) P/V ratio
- (ii) Fixed cost
- (iii) Marginal cost for 2018 and 2019
- (iv) BEP
- (v) Margin of Safety for the profit of ₹ 30,000.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. बजट नियन्त्रण क्या है ? इसके उद्देश्य तथा लाभों को बताइए।

What is Budgetary Control ? Point out its objectives and advantages.

अथवा

(Or)

एक निर्माणी कम्पनी की वार्षिक उत्पादन क्षमता 10000 इकाइयाँ हैं।
अवधि के लिए 6000 इकाइयों का व्यय बजट निम्नांकित है :

	प्रति इकाई (₹)
सामग्री	50.00
मजदूरी (60% परिवर्तनशील)	10.00
निर्माणी व्यय (60% परिवर्तनशील)	10.00
प्रशासनिक व्यय (स्थिर)	5.00
विक्रत एवं वितरण व्यय (60% स्थिर)	5.00
कुल लागत	80.00
लाभ	20.00
विक्रय मूल्य	100.00

70% तथा 100% कार्यस्तर को प्रदर्शित करते हुए लोचदार बजट तैयार कीजिए। यह आशा की जाती है कि 60% कार्यस्तर तक प्रति इकाई बिक्री मूल्य स्थिर रहेगा, इसके बाद 90% कार्यस्तर तक 5% की कमी का अनुमान है। 90% के बाद प्रत्येक 5% की वृद्धि के लिए $2\frac{1}{2}\%$ की कमी का अनुमान किया जाता है।

A manufacturing company has the production capacity of 10000 units p. a. The expenses budget for 6000 units for the period are as follows :

	Per unit (₹)
Materials	50.00
Wages (60% Variable)	10.00
Manufacturing expenses (60% Variable)	10.00
Administration expenses (Fixed)	5.00
Selling and distribution expenses (60% Fixed)	5.00
Total cost	80.00
Profit	20.00
Selling Price	100.00

Prepare a flexible budget showing 70% and 100% levels of activity. It is expected that the per unit selling price will remain constant upto 60% activity, thereafter a 5% reduction is expected upto 90% activity level. Above 90% $2\frac{1}{2}\%$ reduction in original price is expected for every 5% increase in volume.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. निम्नलिखित सूचनाओं से सामग्री एवं श्रम लागत विचरण ज्ञात कीजिए :
प्रति इकाई प्रभावित प्रत्यक्ष लागत :

	₹
सामग्री लागत 10 किग्रा.	200
मजदूरी लागत 40 घण्टे	40
	<hr/> 240

250 इकाइयों के उत्पादन के लिए ₹ 51,220 की 2600 किग्रा. सामग्री प्रयोग की गई। मजदूरी भुगतान बिजली फेल होने के कारण 10 निष्क्रिय घण्टों को शामिल करते हुए 10900 घण्टों के लिए ₹ 11,881 था।

From the following information, calculate material and labour variances :

Standard direct cost per unit :

	₹
Materials cost 10 kg.	200
Labour cost 40 hours	40
	<hr/> 240

For the production of 250 units materials used amounted to ₹ 51,220 for 2600 kgs. Wage payment ₹ 11,881 for 10900 hours including 10 hours idle due to power failure.

अथवा

(Or)

प्रमाण लागतों से आप क्या समझते हैं ? कारण सहित समझाइए कि एक औद्योगिक संस्थान को प्रमाण लागत विधि क्यों अपनानी चाहिए।

What do you understand by standard costs ? Explain with reason why an industrial concern should introduce standard costing system.