

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 (₹)
<b>I. समता एवं दायित्व :</b>		
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

<b>II. सम्पत्तियाँ :</b>			
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 :

- (i) Solvency ratio
- (ii) Liquidity ratio
- (iii) Fixed assets ratio
- (iv) Capital gearing ratio
- (v) Absolute liquid ratio

## Company Ltd.

(Balance Sheet as at 31st March, 2019)

Particulars	Note No.	Amount (₹)
<b>I. Equity and Liabilities :</b>		
1. Shareholder's Fund :		
Share Capital		1,00,000
2. Non-current Liabilities :		
Debentures		75,000
3. Current liabilities		25,000
<b>Total (1+2+3)</b>		2,00,000
<b>II. Assets :</b>		
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>	20,000
Stock (inventory)		20,000
<b>Total (1+2)</b>		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 (₹)	
	2017-18	2018-19
समता एवं दायित्व :		
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 (₹)	
	2017-18	2018-19
सम्पत्तियाँ :		
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 (₹)	
	2017-18	2018-19
<b>Equity and Liabilities</b>		
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 (₹)	
	2017-18	2018-19
<b>Assets :</b>		
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

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
	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
	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.