

Total No. of Printed Pages—12

5 SEM TDC DSE COM (CBCS) 501 GR-I

2 0 2 1

(Held in January/February, 2022)

COMMERCE

(Discipline Specific Elective)

(For Honours/Non-Honours)

Paper : DSE-501 (Group—I)

(Accounting and Finance)

(Management Accounting)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

*The figures in the margin indicate full marks
for the questions*

1. (a) Write True or False : 1×4=4

(i) Management accounting is concerned with accounting information that is useful to the management.

(ii) Cash flow statement is useful for short-term financial analysis.

(iii) Marginal Cost = Total Cost - Variable Cost.

(iv) Budgetary control is a system of controlling cost.

(b) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) ____ decisions limit the usefulness of management accounting.

(ii) Income tax refund is an ____ of cash.

(iii) Fixed cost per unit ____ when volume of production increases.

(iv) Flexible budget is a ____ budget.

2. Write short notes on any *four* of the following : 4×4=16

(a) Limitations of management accounting

(b) Funds from operation

(c) Profit-volume ratio

(d) Differential cost

(e) Zero-based budgeting

3. (a) "Management accounting is nothing more than the use of financial information for management purposes." Explain this statement and clearly distinguish between Financial Accounting and Management Accounting. 6+8=14

Or

(b) Discuss, in detail, the functions of management accounting. 14

4. (a) From the following Balance Sheets of X Ltd. Co. for the years 2019-20 and 2020-21, make out—

(i) schedule of changes in the working capital;

(ii) statement of sources and application of fund : 7+7=14

<i>Capital and Liabilities</i>	31.03.2020	31.03.2021
	₹	₹
Equity Share Capital	3,00,000	4,00,000
8% Redeemable Preference Share	1,50,000	1,00,000
Capital Reserve	—	20,000
General Reserve	40,000	50,000
Profit & Loss A/c	30,000	48,000
Proposed Dividends	42,000	50,000
Sundry Creditors	25,000	47,000

(4)

<i>Capital and Liabilities</i>	31.03.2020	31.03.2021
	₹	₹
Bills Payable	20,000	16,000
Expenses Due	30,000	36,000
Provision for Taxation	40,000	50,000
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>
<i>Assets</i>	31.03.2020	31.03.2021
	₹	₹
Goodwill	1,00,000	80,000
Plant	80,000	2,00,000
Land	2,00,000	1,70,000
Investment	20,000	30,000
Sundry Debtors	1,40,000	1,70,000
Stock-in-Trade	77,000	1,09,000
Bills Receivable	20,000	30,000
Cash in Hand	15,000	10,000
Cash at Bank	10,000	8,000
Preliminary Expenses	15,000	10,000
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

Additional Information :

- (i) A machine has been sold for ₹ 10,000. The written-down value of the machine was ₹ 12,000. Depreciation of ₹ 10,000 is charged on plant in 2020-21

(5)

- (ii) A piece of land has been sold out in 2020-21 and profit on sale has been credited to capital reserve
- (iii) The investment in trade investment ₹ 3,000 is received by way of dividends including ₹ 1,000 from pre-acquisition which have been credited to Investment A/c
- (iv) An interim dividend of ₹ 20,000 has been paid in 2020-21

Or

- (b) What is cash flow statement? How is it prepared? Distinguish between a Cash Flow Statement and a Cashbook.

3+7+4=14

5. (a) From the following data, calculate—

- (i) profit-volume ratio;
- (ii) fixed cost;
- (iii) sales at break-even point;
- (iv) sale required to earn a profit of ₹ 20,000 : 3+3+4+4=14

	Sales ₹	Profit ₹
Period—I	1,00,000	15,000
Period—II	1,20,000	23,000

(6)

Or

- (b) What do you mean by marginal costing?
Discuss its usefulness and limitations.

2+7+5=14

6. (a) A manufacturing company manufactures two Products X and Y. An estimate of the number of units expected to be sold in the first seven months of 2020 is given below :

Months	Product—X (Units)	Product—Y (Units)
January	500	1400
February	600	1400
March	800	1200
April	1000	1000
May	1200	800
June	1200	800
July	1000	900

It is anticipated that—

- (i) there will be no work-in-progress at the end of month
(ii) finished units equal to half of the anticipated sales for the next month will be in stock at the end of each month (including December 2019)

(7)

The budgeted production and production cost for the year ending 31st December, 2020 are as follows :

	Product—X	Product—Y
Production	11000 units	12000 units
Direct Material	₹ 12 per unit	₹ 19 per unit
Direct Wages	₹ 5 per unit	₹ 7 per unit
Other Manufacturing Expenses (apportionable to each type of product)	₹ 33,000	₹ 48,000

You are required to prepare—

- (i) a product budget showing number of unit to be manufactured each month;
(ii) a summarized production cost budget for six months period from January to June 2020. 8+6=14

Or

- (b) Define the terms 'budget' and 'budgetary control'. Explain in detail the classification of budgets according to—

- (i) time;
(ii) functions;
(iii) flexibility. 2½+2½+9=14

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) সঁচা নে মিছা লিখা : $1 \times 4 = 4$

- (i) পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণে পৰিচালনাৰ বাবে উপযোগী হিচাপৰক্ষণৰ তথ্যৰ লগত সম্পৰ্কিত।
- (ii) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি হুস্ম্যাতি পুঁজি বিশ্লেষণৰ বাবে উপযোগী।
- (iii) প্ৰান্তিক ব্যয় = মুঠ ব্যয় - পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়।
- (iv) সাংখ্যিক আঁচনিৰ জৰিয়তে নিয়ন্ত্ৰণ হ'ল ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণৰ এক পদ্ধতি।

(b) খালী ঠাইবোৰ পূৰ কৰা : $1 \times 4 = 4$

- (i) _____ সিদ্ধান্তবোৰে পৰিচালনা হিচাপৰ উপযোগিতাসমূহক সীমিত কৰে।
- (ii) আয়কৰ ঘূৰাই পোৰাতো নগদ ধনৰ _____ বুজায়।
- (iii) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগে লগে প্ৰতি গোট স্থিৰ ব্যয় _____ পায়।
- (iv) পৰিৱৰ্তনশীল বাজেট হৈছে এক _____ বাজেট।

2. তলত দিয়াবোৰৰ ওপৰত যি কোনো চাৰিটাৰ চমু টোকা লিখা :

$4 \times 4 = 16$

- (a) পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণৰ সীমাবদ্ধতাসমূহ
- (b) কৰ্মপ্ৰক্ৰিয়াৰ পৰা পুঁজি
- (c) লাভ-আয়তনিক অনুপাত
- (d) ব্যৱধান ব্যয় নিৰ্ণয় ব্যৱস্থা
- (e) শূন্য-ভিত্তিক বাজেট

3. (a) “পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণ ব্যৱস্থাপনাৰ উদ্দেশ্যে বিত্তীয় তথ্য ব্যৱহাৰৰ বাহিৰে অধিক একো নহয়।” বিবৃতিটো ব্যাখ্যা কৰা। ‘বিত্তীয় হিচাপৰক্ষণ’ আৰু ‘পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণ’ৰ মাজৰ স্পষ্ট পাৰ্থক্যসমূহ লিখা। $6+8=14$

অথবা

(b) পৰিচালনা হিচাপৰ কাৰ্যসমূহ বহলাই আলোচনা কৰা। 14

4. (a) তলত উল্লেখ কৰা X Ltd. Co.-ৰ 2019-20 আৰু 2020-21 বৰ্ষৰ উদ্ভূত পত্ৰসমূহ দিয়া হ'ল। ইয়াৰ দ্বাৰাই—

(i) কাৰ্যকৰী মূলধন পুঁজিৰ পৰিৱৰ্তন সূচী;

(ii) পুঁজিৰ উৎস আৰু ব্যৱহাৰৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা :

$7+7=14$

মূলধন আৰু দেয়সমূহ	31.03.2020	31.03.2021
	টকা	টকা
অংশ মূলধন	3,00,000	4,00,000
8% অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত অংশ	1,50,000	1,00,000
মূলধনী সঞ্চয়	—	20,000
সাধাৰণ সঞ্চয়	40,000	50,000
লাভ-লোকচান হিচাপ	30,000	48,000
প্ৰস্তাৱিত লাভাংশ	42,000	50,000
বিবিধ পাওনাদাৰ	25,000	47,000
অপৰিশোধিত বিল	20,000	16,000
খৰচৰ দেনা	30,000	36,000
আয়কৰৰ ব্যৱস্থা	40,000	50,000
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

(10)

সম্পত্তি	31.03.2020	31.03.2021
	টকা	টকা
সুনাম	1,00,000	80,000
যন্ত্রপাতি	80,000	2,00,000
মাটি	2,00,000	1,70,000
বিনিয়োগ	20,000	30,000
বিবিধ দেনাদাৰ	1,40,000	1,70,000
মজুত পণ্য	77,000	1,09,000
প্রাপ্য বিল	20,000	30,000
হাতে জমা	15,000	10,000
বেংকত জমা	10,000	8,000
প্রাৰ্ত্তিক ব্যয়	15,000	10,000
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

অতিরিক্ত তথ্য :

- (i) এটা মেচিন 10,000 টকাত বিক্রী কৰিলে। উক্ত মেচিনটোৰ অৱক্ষয় হোৱাৰ পাছৰ মূল্য 12,000 টকা। 10,000 টকা 2020-21 বৰ্ষটোৰ বাবে অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰা হৈছে
- (ii) এটুকুৰা মাটি 2020-21 বৰ্ষত বিক্রী কৰি পোৱা লাভ মূলধনী সঞ্চয় হিচাপত জমা কৰা হৈছে
- (iii) 3,000 টকা বিনিয়োগৰ ওপৰত লাভাংশ পোৱা গৈছে য'ত 1,000 টকা আগতীয়া সংগ্ৰহ হৈছে আৰু ইয়াক বিনিয়োগ হিচাপত জমা কৰা হৈছে
- (iv) এটা মধ্যকালীন লাভাংশ 2020-21 বৰ্ষটোৰ বাবে প্ৰদান কৰা হৈছে তাৰ মূল্য হ'ল 20,000 টকা

অথবা

- (b) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি বুলিলে কি বুজা? নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি কেনেকৈ প্ৰস্তুত কৰা হয়? নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি আৰু নগদবহীৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ উল্লেখ কৰা।

3+7+4=14

(Continued)

22P/268

(11)

5. (a) নিম্নোক্ত তথ্যসমূহৰ সহায়ত নিৰ্ণয় কৰা : 3+3+4+4=14

(i) লাভৰ আয়তনিক অনুপাত

(ii) ছিৰ ব্যয়

(iii) লাভালাভ সমতাৰ বিন্দুত বিক্রীৰ পৰিমাণ

(iv) 20,000 টকা লাভাৰ্জন কৰিবৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় বিক্রীৰ পৰিমাণ

	বিক্ৰী টকা	লাভ টকা
সময়সীমা—I	1,00,000	15,000
সময়সীমা—II	1,20,000	23,000

অথবা

- (b) প্ৰান্তিক ব্যয় বুলিলে তুমি কি বুজা? ইয়াৰ ব্যৱহাৰিত আৰু সীমাবদ্ধতাসমূহ আলোচনা কৰা। 2+7+5=14

6. (a) এটা উৎপাদনকাৰী কোম্পানীয়ে X আৰু Y নামৰ দুটা দ্ৰব্য উৎপাদন কৰে। দ্ৰব্য দুটাৰ 2020 চনৰ প্ৰথম সাত মাহত আশা কৰা বিক্রীৰ পৰিমাণ তলত দিয়া হ'ল :

মাহ	দ্ৰব্য—X (গেটত)	দ্ৰব্য—Y (গেটত)
জানুৱাৰী	500	1400
ফেব্ৰুৱাৰী	600	1400
মাৰ্চ	800	1200
এপ্ৰিল	1000	1000
মে	1200	800
জুন	1200	800
জুলাই	1000	900

22P/268

(Turn Over)

এইটো আশা কৰা হৈছে যে—

- (i) প্রতি মাহৰ শেষত কোনো ধৰণৰ চলিত কামৰ অগ্রগতি নাথাকিব
- (ii) পাহৰ মাহৰ আশা কৰা বিক্রী গোটৰ আধা অংশ প্রতি মাহৰ সামৰণী মজুত পণ্য হিচাপে থাকিব (ডিচেম্বৰ 2019ক সামৰিলৈ)

2020 চনৰ 31 ডিচেম্বৰলৈকে বাজেট উৎপাদন আৰু উৎপাদনী ব্যয় তলত দিয়া হ'ল :

	দ্রব্য—X	দ্রব্য—Y
উৎপাদন	11000 গোট	12000 গোট
প্রত্যক্ষ পণ্য ব্যয়	12 টকাকৈ প্রতি গোটত	19 টকাকৈ প্রতি গোটত
প্রত্যক্ষ মজুৰি	5 টকাকৈ প্রতি গোটত	7 টকাকৈ প্রতি গোটত
অন্যান্য উৎপাদনী ব্যয় (প্রতিবিধ দ্রব্যৰ ক্ষেত্ৰত বিতৰণযোগ্য)	33,000 টকা	48,000 টকা

উপৰোক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা—

- (i) এখন উৎপাদন বাজেট প্রস্তুত কৰি প্রতি মাহত কিমান গোট উৎপাদন কৰিব, দেখুওৱা;
- (ii) এখন উৎপাদনী ব্যয়ৰ সাৰাংশ বাজেট 2020 চনৰ জানুৱাৰী মাহৰ পৰা জুন মাহলৈকে ছয় মাহৰ বাবে প্রস্তুত কৰা।

$$8+6=14$$

অথবা

- (b) 'বাজেট' আৰু 'বাজেটেবী কণ্ট্ৰল'ৰ সংজ্ঞা দিয়া।
বাজেটৰ শ্ৰেণীবিভাগ সম্পৰ্কে তলত দিয়া বিষয়কেইটাৰ ওপৰত বিতংভাৱে ব্যাখ্যা কৰা :

$$2\frac{1}{2}+2\frac{1}{2}+9=14$$

- (i) সময়
- (ii) কাৰ্য্যৱলী
- (iii) পৰিৱৰ্তনশীলতা
