

III Year B.Com. Examination, May/June 2009
(SIM Scheme)
MANAGEMENT ACCOUNTING

Date : 31-5-2009

Max. Marks : 80

Time : 9.00 a.m. to 12.00 noon

PART – A

Answer **any two** questions. **Each** question carries **20** marks.

1. What are the reasons for Emergence of Management Accounting. Explain the functions and limitations of Management Accounting.
2. The following are the summerised Balance Sheet of Good-Luck Co. Ltd. for the year 2007 and 2008.

Liabilities	2007	2008	Assets	2007	2008
	(Rs.)	(Rs.)		(Rs.)	(Rs.)
Equity shares capital	1,00,000	1,50,000	Good-will	40,000	30,000
General reserve	20,000	30,000	Land & Building	60,000	80,000
P/L A/C	15,000	25,000	Plant & Machinery	40,000	50,000
Debentures	40,000	40,000	Stock	30,000	40,000
Bills payable	25,000	5,000	Debtors	50,000	45,000
O/S expenses	10,000	12,000	Cash	20,000	25,000
Tax, Reserve	20,000	5,000	Preliminary expenses	15,000	10,000
Sundry creditors	25,000	13,000			
	2,55,000	2,80,000		2,55,000	2,80,000

Additional Information :

- a) Depreciation charged on Land and Building Rs. 6,000 and Plant and Machinery Rs. 10,000.
- b) Income tax paid during the year Rs. 20,000.
- c) A machinery costing Rs. 10,000, was sold for Rs. 12,000 during the year 2008.

Prepare :

- a) Schedule of changes in working capital.
- b) Funds flow statement.

P.T.O.

3. The following informations are extracted from the books of S and S. Co. for the year 2007.

	Rs.
Sales	10,00,000
Direct materials	3,30,000
Direct labour	2,25,000
Manufacturing expenses	2,50,000
(Rs. 1,00,000 variable)	
Administration expenses	1,00,000
(50% fixed)	
Selling expenses	45,000
(100% variable)	

From the above, you are required to calculate

- a) Profit – Volume ratio
- b) Margin of safety
- c) Break-even point
- d) Sales required to earn a profit of Rs. 1,00,000
- e) Profit when sales are Rs. 9,00,000.

4. A company working at 50% capacity has incurred the following expenditure.

Fixed Expenses	Rs.
Rent, rates and taxes	40,000
Salary and establishments	60,000
Others fixed expenses	20,000
Semi-variable expenses :	
Repairs and maintenance	20,000
Indirect labour	10,000
Salesmen's salary	40,000
Variable expenses :	
Material	80,000
Labour	60,000
Expenses	30,000

It is assumed that the fixed expenses remain constant for all levels, semi variable expenses remain constant between 40% to 65% capacity. They increase by 10% of the above figures between 65% to 80% capacity and increase by 20% of the above figures beyond 80% capacity. Sales at 50% capacity is Rs. 5,00,000.

Prepare a Flexible Budget when the company works at 60%, 80% and 100% capacity levels.

PART – B

Answer **any two** questions. **Each** question carries **10** marks.

5. The Balance Sheets to Keshava Ltd. as on December 31, are as follows :

Capital & liabilities	2007	2008	Property & Assets	2007	2008
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity share capital			Fixed Assets	7,00,000	9,50,000
(Rs.10)	4,00,000	5,00,000	Less : Accumulated		
			Depreciation	1,60,000	1,20,000
				5,40,000	8,30,000

Retained earnings	3,20,000	6,00,000	Merchandise		
			Inventory	2,00,000	1,90,000
Premium on shares	–	10,000	Accounts receivable	86,000	1,00,000
8% mortgage			Prepaid Expenses	8,000	10,000
Debentures	1,20,000	–	Cash	31,600	20,400
Accounts payable	75,600	80,400	Commission on		
			Shares	50,000	40,000
	9,15,600	11,90,400		9,15,600	11,90,400

Additional Information :

- Interim Dividend paid during the year Rs. 40,000.
 - Depreciation for the year Rs. 40,000.
 - An addition to the Fixed Asset was made during the year at a cost of Rs. 3,30,000 and fully depreciated machinery costing Rs. 80,000 was discarded, no salvage being realised.
 - Income Tax paid was Rs. 80,000 prepare “Cash Flow Statement”.
6. In a factory the budgeted and actual figures of the cost of materials and directly labour incurred in the production during the month of January 2007 are as under.

Particulars	Actual	Budgeted
Units of finished goods production	1,80,000	2,00,000
Materials Units	3,64,000	4,00,000
Cost of materials per unit	Rs. 12	Rs. 10
Total cost of materials	Rs. 43,68,000	Rs. 40,00,000

Direct Labour Hours (4 units of

finished goods in one hour)	48,000	50,000
-----------------------------	--------	--------

Labour Rate	Rs. 55 per hour	Rs. 50 per hour
-------------	-----------------	-----------------

Total Direct Labour Cost	Rs. 26,40,000	Rs. 25,00,000
--------------------------	---------------	---------------

You are required to calculate :

a) Material cost variance , Price variance and Usage variance.

b) Labour cost variance, Rate variance and Efficiency variance.

7. What is standard costing ? How it differs from budgetary control ?

8. Explain the advantages and limitations of marginal costing.

PART – C

Answer **any four** questions. **Each** question carries **five** marks :

9. The budgeted and actual sales of a concern are furnished below :

Budget sales : 10,000 units at Rs. 16 per unit

Actual sales : 10,000 units at Rs. 14 per unit

3,000 units at Rs. 15 per unit

Compute

a) Sales price variance

b) Sales volume variance.

10. Compute the “Trend Percentage” from the following data :

Year	Sales (in Rs.)	Stock (in Rs.)
2001	64,000	6,000
2002	60,000	5,400
2003	70,000	5,000
2004	55,000	5,800
2005	50,000	4,000

11. Write a note on debt equity.

12. Distinguish between “fundsflow statement” and “cashflow statement”.

13. State the sources of uses of funds.

14. Write a note on “Variance analysis”.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ಭಾಗ - ಎ

ಯಾವುದಾದರೂ 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 20 ಅಂಕಗಳು.

1. ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರವು ಉದಯಿಸಲು ಕಾರಣಗಳಾವುವು ? ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಕಾರ್ಯಗಳು ಮತ್ತು ಇತಿಮಿತಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
2. ಗುಡಲಕ್ ಕಂಪೆನಿಯ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿಯು 2007 ಹಾಗೂ 2008ಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	2007	2008	ಆಸ್ತಿಗಳು	2007	2008
	(Rs.) ರೂ.	(Rs.) ರೂ.		(Rs.) ರೂ.	(Rs.) ರೂ.
ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು	1,00,000	1,50,000	ಸುನಾಮ	40,000	30,000
ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	20,000	30,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	60,000	80,000
ಲಾಭನಷ್ಟ ಖಾತೆ	15,000	25,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	40,000	50,000

ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	40,000	40,000	ಸರಕು	30,000	40,000
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	25,000	5,000	ಋಣಿಗಳು	50,000	45,000
ಬಾಕಿ ನಿಂತ ಖರ್ಚು	10,000	12,000	ನಗದು	20,000	25,000
ತೆರಿಗೆ ಮೀಸಲು	20,000	5,000	ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಖರ್ಚು	15,000	10,000
ಧನಗಳು	25,000	13,000			
	2,55,000	2,80,000		2,55,000	2,80,000

ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಾಹಿತಿ :

- 1) ಭೂಮಿ ಹಾಗೂ ಕಟ್ಟಡಗಳ ಮೇಲೆ ರೂ. 6,000 ಹಾಗೂ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ರೂ. 10,000 ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಲಾಗಿದೆ.
- 2) ವರ್ಷದಲ್ಲಿ 20,000 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- 3) 2008ನೇ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ರೂ. 10,000 ಬೆಲೆಯ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣವನ್ನು ರೂ. 12,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

ಮೇಲಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ :

- a) ಚಾಲತೀ ಬಂಡವಾಳ ಚಾಲನಾ ಪಟ್ಟಿ
- b) ನಿಧಿ ಚಲನಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

3. 2007ನೇ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಎಸ್. ಮತ್ತು ಎಸ್. ಕಂ. ಯ ಪುಸ್ತಕಗಳಿಂದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿದೆ.

ರೂ.

ಮಾರಾಟ	10,00,000
ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	3,30,000
ನೇರ ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚ	2,25,000
ತಯಾರಿಕೆ ವೆಚ್ಚ	2,50,000
(ರೂ. 1,00,000 ಬದಲಾಗುವ)	
ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚ (50% ಸ್ಥಿರ)	1,00,000
ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚಗಳು (100% ಬದಲಾಗುವ)	45,000

ಮೇಲಿನ ಅಂಶಗಳಿಂದ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ :

ಎ) ಲಾಭ, ಮಾರಾಟ ಮೊತ್ತ ಪ್ರಮಾಣ

ಬಿ) ಸುರಕ್ಷಿತ ಅಂಚಿನ ಪ್ರಮಾಣ

ಸಿ) ಸಮಸ್ಥಿತ ಬಿಂದು

ಡಿ) ರೂ. 1,00,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಲು ಮಾಡಬೇಕಾಗುವ ಮಾರಾಟ

ಇ) ರೂ. 9,00,000 ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದಾಗ ಗಳಿಸುವ ಅಂದಾಜು ಲಾಭ.

4. ಒಂದು ಕಂಪೆನಿಯು ಶೇಕಡಾ 50 ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುವಾಗ, ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದೆ.

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು	ರೂ.
ಬಾಡಿಗೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಗಳು	40,000
ಸಂಬಳ ಹಾಗೂ ನಿರ್ವಹಣೆ	60,000
ಇತರೆ ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು	20,000
ಅರೆ-ಚರ ವೆಚ್ಚಗಳು :	
ಸಂರಕ್ಷಣೆ ಹಾಗೂ ದುರಸ್ತಿ	20,000
ಪರೋಕ್ಷ ಕೂಲಿ	10,000
ಮಾರಾಟಗಾರರ ಸಂಬಳ	40,000
ಚರ ವೆಚ್ಚಗಳು :	
ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ	80,000
ಕೂಲಿ	60,000
ಖರ್ಚು	30,000

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು ಎಲ್ಲಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೂ ಒಂದೇ ಆಗಿರುತ್ತದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗಿದೆ. ಅರೆ-ಚರ ವೆಚ್ಚಗಳು ಶೇಕಡಾ 40 ರಿಂದ 65 ಸಾಮರ್ಥ್ಯದವರೆಗೆ ಬದಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ಶೇಕಡಾ 65 ರಿಂದ 80ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡ 10 ಹೆಚ್ಚಾಗುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ 80ಕ್ಕೆ ಮೇಲ್ಪಟ್ಟು ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದರೆ, ಶೇಕಡಾ 20 ಹೆಚ್ಚಾಗುತ್ತದೆ. ಶೇಕಡಾ 50 ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದರೆ, ರೂ. 5,00,000 ಮಾರಾಟವಿರುತ್ತದೆ.

ಕಂಪೆನಿಯು ಶೇಕಡಾ 60, 80 ಹಾಗೂ 100 ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಬದಲಾಗುವ ಮುಂಗಡ ಪತ್ರವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

ಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 10 ಅಂಕಗಳು.

5. ಕೇಶವ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಇವರ ಅಥಾವ ಪತ್ರಿಕೆಗಳು ಡಿಸೆಂಬರ್ 31ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ಬಂಡವಾಳ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	2007 ರೂ.	2008 ರೂ.	ಸ್ವತ್ತು ಮತ್ತು ಆಸ್ತಿಗಳು	2007 ರೂ.	2008 ರೂ.
ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ (ರೂ. 10)	4,00,000	5,00,000	ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು ತೆಗೆದಿಟ್ಟಿರುವ ಸವಕಳಿ	7,00,000 1,60,000	9,50,000 1,20,000
				5,40,000	8,30,000
ಉಳಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಗಳಿಕೆಗಳು	3,20,000	6,00,000	ವ್ಯಾಪಾರದ ಅಂತಿಮ ಸರಕು ಶಿಲ್ಕು	2,00,000	1,90,000
ಶೇರು ಪ್ರೀಮಿಯಂ	-	10,000	ಬರಬೇಕಾದ ಖಾತೆಗಳು	86,000	1,00,000
8% ಅಡಮಾನ					
ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು	1,20,000	-	ಮುಂಗಡ ವೆಚ್ಚಗಳು	8,000	10,000
ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಖಾತೆಗಳು	75,600	80,400	ನಗದು ಹಣ	31,600	20,400
			ಶೇರುಗಳ ಮೇಲಿನ ದಲ್ಲಾಳಿ	50,000	40,000
	9,15,600	11,90,400		9,15,600	11,90,400

ಹೆಚ್ಚಿನ ವಿವರಗಳು :

ಅ) ಈ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 40,000 ಕೊಟ್ಟಿದೆ.

ಆ) ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ರೂ. 40,000ಗಳನ್ನು ಸವಕಳಿಗೆ ತೆಗೆದಿರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಇ) ಈ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ರೂ. 3,30,000 ವೆಚ್ಚದ ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಯನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಸಂಪೂರ್ಣ ಸವಕಳಿ ಹೊಂದಿರುವ ರೂ. 80,000 ವೆಚ್ಚದ ಯಂತ್ರವನ್ನು ತ್ಯಜಿಸಲಾಗಿದೆ. ಈ ಯಂತ್ರ ಉಳಿಕೆಯಿಂದ ಯಾವ ಹಣವನ್ನು ಪಡೆದಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಈ) ರೂ. 80,000 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. “ನಗದು ಚಲನ ಪಟ್ಟಿ”ಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

6. ಒಂದು ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಅಂದಾಜು ಮತ್ತು ವಾಸ್ತವ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಜನವರಿ 2007 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಈ ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದೆ.

ವಿವರಗಳು	ವಾಸ್ತವ	ಅಂದಾಜು
ತಯಾರಾದ ವಸ್ತುಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆ ಯುನಿಟ್‌ನಲ್ಲಿ	1,80,000	2,00,000
ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ಯುನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ	3,64,000	4,00,000
ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯುನಿಟ್‌ಗೆ	ರೂ. 12	ರೂ. 10
ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುವಿನ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ	ರೂ. 43,68,000	ರೂ. 40,00,000
ನೇರ ಶ್ರಮದ ಗಂಟೆಗಳು (ನಾಲ್ಕು ತಯಾರಾದ ವಸ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಂದು ಗಂಟೆ)	48,000	50,000
ಶ್ರಮದ ದರ	ರೂ. 55 ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ	ರೂ. 50 ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ
ಒಟ್ಟು ಶ್ರಮದ ವೆಚ್ಚ	ರೂ. 26,40,000	ರೂ. 25,00,000

ನಿಮ್ಮನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಲು ಕೋರಲಾಗಿದೆ.

ಅ) ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ವೆಚ್ಚ ಅಂತರ, ಬೆಲೆ ಅಂತರ ಮತ್ತು ಬಳಕೆ ಅಂತರ.

ಆ) ಶ್ರಮ ವೆಚ್ಚ ಅಂತರ, ದರ ಅಂತರ ಮತ್ತು ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಅಂತರ.

7. ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಎಂದರೇನು ? ಮುಂಗಡ ಪತ್ರ ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕಿಂತ ಇದು ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿದೆ ?

8. ಸೀಮಾಂತ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯದ ಅನುಕೂಲ ಹಾಗೂ ಇತಿಮಿತಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

ಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು.

9. ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆಯ ಅಂದಾಜು ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ವಾಸ್ತವ ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಅಂದಾಜು ಮಾರಾಟ : 10,000 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 16 ರಂತೆ.

ವಾಸ್ತವ ಮಾರಾಟ : 10,000 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 14 ರಂತೆ.

3,000 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 15 ರಂತೆ.

ಮೇಲಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ

ಅ) ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ ಅಂತರ

ಆ) ಮಾರಾಟದ ಪ್ರಮಾಣ ಅಂತರಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಅಂಶಗಳಿಂದ “ಆವೃತ್ತಿ ಶೇಕಡಗಳನ್ನು” ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ (ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)	ಸರಕು (ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)
2001	64,000	6,000
2002	60,000	5,400
2003	70,000	5,000
2004	55,000	5,800
2005	50,000	4,000

11. ಡೆಟ್-ಈಕ್ವಿಟಿ ಪರಿಮಾಣದ ಬಗ್ಗೆ ಒಂದು ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

12. “ನಿಧಿ ಚಲನ ಪಟ್ಟಿ” ಮತ್ತು “ನಗದು ಚಲನ ಪಟ್ಟಿ”ಗಳ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

13. ನಿಧಿಯ ಮೂಲ ಹಾಗೂ ಉಪಯೋಗಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

14. “ಅಂತರ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ”ಯ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
