

**Third Year B.Com. Degree Examination, August/September 2008**  
**Directorate of Correspondence Course**  
**Paper – V : MANAGEMENT ACCOUNTING**

Time : 3 Hours

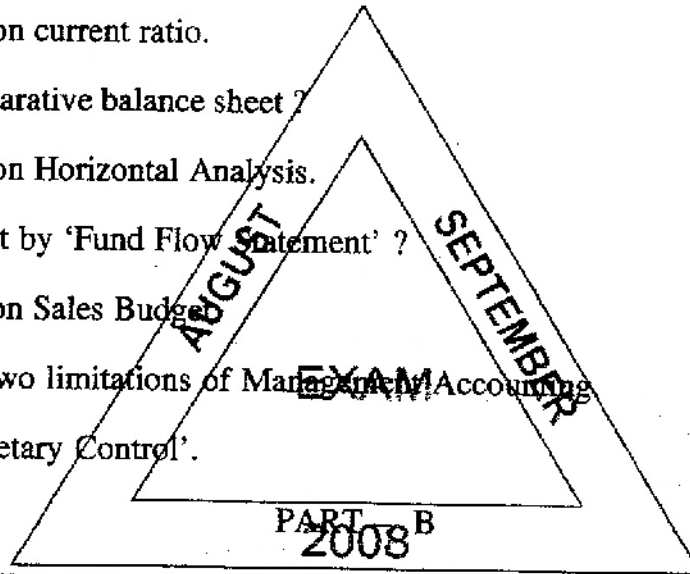
Max. Marks : 70

**PART – A**

Answer any FIVE questions. 2 marks each :

(2×5=10)

1. What is Management Accounting ?
2. Write a note on current ratio.
3. What is comparative balance sheet ?
4. Write a note on Horizontal Analysis.
5. What is meant by 'Fund Flow statement' ?
6. Write a note on Sales Budget.
7. Explain any two limitations of Management Accounting.
8. Define 'Budgetary Control'.



Answer any THREE. 10 marks each :

(3×10=30)

9. Explain the essentials of a good reporting.
10. Define ratio. Explain the significance of Ratio Analysis.
11. Prepare a common size Balance Sheet of R & Co. and S & Co. from the following.

Liabilities	R & Co.	S & Co.
Preference share capital	1,20,000	1,60,000
Equity share capital	1,50,000	4,00,000
Reserves and surplus	14,000	18,000
Long term loans	1,15,000	1,30,000

P.T.O.

Bills Payable	2,000	-
Sundry Creditors	12,000	4,000
O/S Expenses	15,000	6,000
Proposed Dividend	10,000	90,000
	<b>4,38,000</b>	<b>8,08,000</b>

Assets	R & Co.	S & Co.
Land and Building	80,000	1,23,000
Plant and Machinery	3,34,000	6,00,000
Investment	1,000	40,000
Stock	10,000	25,000
Book Debts	4,000	8,000
Prepaid Expenses	1,000	2,000
Cash and Bank Balances	8,000	10,000
	<b>4,38,000</b>	<b>8,08,000</b>

12. From the information given below, Calculate :
- Material Cost variance
  - Material Price variance
  - Material Usage variance

Standard material for 70 kg. finished product : 100 kg.

Price of material	Re. 1
Actual output	2,10,000 kg.
Material used	2,80,000 kg.
Cost of materials	Rs. 2,52,000

13. Prepare the flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data at 70%, 80% and 90% capacity.

Particulars	70%	80%	90%
<u>Variable O/hs</u>			
Indirect labour	-	12,000	-
Stores and spares	-	4,000	-

Semivariable U/hs

Power (30% fixed)	-	20,000	-
Repairs (60% fixed)	-	2,000	-

Fixed O/hs

Depreciation	-	11,000	-
Insurance	-	3,000	-
Salaries	-	10,000	-
<b>Total O/hs.</b>	-	<b>62,000</b>	-

PART - C

Answer any TWO (15 marks each) :

(2×15=30)

14. Explain the areas where the management accounting differs from financial accounting and cost accounting.

15. From the following Balance Sheet of 'Sanketh Ltd' prepare Fund Flow statement :

**Liabilities**

	<b>EXAM/2005</b>	
	<b>Rs.</b>	<b>Rs.</b>
Share Capital	1,00,000	1,00,000
General Reserve	14,000	18,000
P & L A/c	16,000	13,000
Sundry Creditors	8,000	5,400
Bills Payable	1,200	800
Provision for Tax	16,000	18,000
Provision for Doubtful Debts	400	600
	<b>1,55,600</b>	<b>1,55,800</b>

**Assets**

Goodwill	12,000	12,000
Building	40,000	36,000
Plant	37,000	36,000

Investments	10,000	11,000
Stock	30,000	23,400
B/R	2,000	3,200
Debtors	18,000	19,000
Cash	6,600	15,200
	<b>1,55,600</b>	<b>1,55,800</b>

**Additional Information :**

- 1) Depreciation charged on plant was Rs. 4,000 and on Building Rs. 4,000.
  - 2) Provision for tax of Rs. 19,000 was made during the year.
  - 3) Interim dividend of Rs. 8,000 was paid in 2006.
16. The following figures relate to trading activities of Hind Traders Limited for the year ended 30<sup>th</sup> June.

Sales	Rs. 20,000
Purchases	Rs. 22,250
Opening Stock	Rs. 250
Closing Stock	Rs. 98,500
Sales Returns	Rs. 20,000
<b>Selling and Distribution Expenses</b>	
Salaries	Rs. 15,300
Advertising	Rs. 4,700
Travelling	Rs. 2,000
<b>Administrative Expenses</b>	
Salaries	Rs. 27,000
Rent	Rs. 2,700
Stationery, Postage etc.	Rs. 2,500
Depreciation	Rs. 9,300
Other charges	Rs. 16,500
Provision for taxation	Rs. 40,000

**Non-operating Income**

Dividend on shares Rs. 9,000

Profit on sale of shares Rs. 3,000

**Non-Operating Expenses**

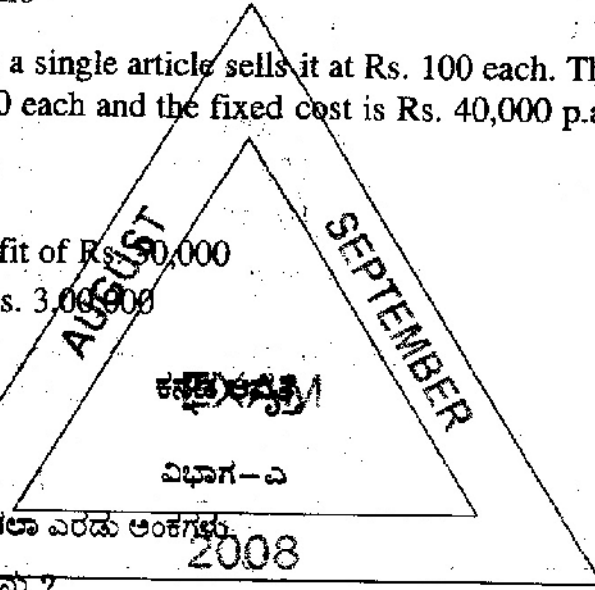
Loss on sale of assets Rs. 4,000

Arrange the above figures in a suitable form for analysis and calculate the following ratios.

- Gross Profit Ratio
- Operating Ratio
- Stock Turnover ratio

17. A company producing a single article sells it at Rs. 100 each. The marginal cost of production is Rs. 60 each and the fixed cost is Rs. 40,000 p.a. Compute

- P/V Ratio
- BEP sales
- Sales to earn a profit of Rs. 50,000
- Profit at sales of Rs. 3,00,000



ಯಾವುದಾದರೂ ಐದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ತಲಾ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು.

(2×5=10)

- ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರವಂದರೇನು ?
- ಚಾಲ್ತಿ ಪ್ರಮಾಣ ಕುರಿತು ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
- ಹೋಲಿಕೆ ಆಸ್ತಿ - ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೇನು ?
- ಸಮತಲ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಕುರಿತು ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
- ನಿಧಿ ಚಲನೆ ಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೇನು ?
- ಮಾರಾಟ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
- ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ನ್ಯೂನತೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
- 'ಅಂದಾಜು ನಿಯಂತ್ರಣ' ದ ವ್ಯಾಖ್ಯೆ ಕೊಡಿ.



## ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ತಲಾ ಹತ್ತು ಅಂಕಗಳು :

(3×10=30)

9. ಒಂದು ಒಳ್ಳೆಯ ವರದಿಯ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
10. 'ಪ್ರಮಾಣ'ವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ. ಪ್ರಮಾಣ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಯ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
11. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಆರ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ ಹಾಗೂ ಎಸ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿಯ ಸಮಾನ ಗಾತ್ರದ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕಯಾರಿಸಿ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ಆರ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ	ಎಸ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ
ಆದ್ಯತಾ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1,20,000	1,60,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1,50,000	4,00,000
ಮೀಸಲು ನಿಧಿ ಮತ್ತು ಉಳಿತಾಯ	14,000	18,000
ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಸಾಲಗಳು	1,15,000	1,30,000
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿ	2,000	-
ಒಟ್ಟು ಧನಗಳು	12,000	4,000
ಬಾಕಿಯಿರುವ ಖರ್ಚುಗಳು	15,000	6,000
ಲಾಭಾಂಶ	10,000	90,000
	4,38,000	8,08,000
ಆಸ್ತಿಗಳು	ಆರ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ	ಎಸ್ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	80,000	1,00,000
ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ	3,34,000	6,00,000
ಕಾತ್ಯಲಿಕ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	1,000	40,000
ಸರಕು ಶಿಲ್ಕುಗಳು	10,000	25,000
ಪುಸ್ತಕ ಸಾಲಗಳು	4,000	8,000
ಮುಂಗಡ ವೆಚ್ಚ	1,000	2,000
ನಗದು ಹಾಗೂ ಬ್ಯಾಂಕು ಶಿಲ್ಕು	8,000	10,000
	4,38,000	8,08,000

12. ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- a) ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಬದಲಾವಣೆ
- b) ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುವಿನ ಬೆಲೆಯ ಬದಲಾವಣೆ
- c) ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ಬಳಕೆಯ ಬದಲಾವಣೆ

70 ಕಿ.ಲೊ. ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತು ತಯಾರಿಸಲು, 100 ಕಿ.ಲೊ. ಶಿಷ್ಟ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು ಪ್ರತಿ 1 ಕಿ.ಲೊ. ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿಗೆ ರೂ. 1.

ವಾಸ್ತವಿಕ ಉತ್ಪಾದನೆ - 2,10,000 ಕೆ.ಜಿ.

ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು - 2,80,000 ಕೆ.ಜಿ.

ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ಮೌಲ್ಯ - ರೂ. 2,52,000

13. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಹೊಂದಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಮತ್ತು ಶೇ. 70, ಶೇ. 80, ಶೇ. 90 ರಷ್ಟು ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಪರೋಕ್ಷ ವೆಚ್ಚ ದರಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿವರಗಳು	ಶೇ. 70 ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ	ಶೇ. 80 ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ	ಶೇ. 90 ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ
ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು			
ಪರೋಕ್ಷ ಕೂಲಿ	-	12,000	-
ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	-	4,000	-
ಅರೆ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚಗಳು			
ಶಕ್ತಿ (ಶೇ. 30 ರಷ್ಟು ಸ್ಥಿರ)	-	20,000	-
ರಿಪೇರಿ (ಶೇ. 60 ಸ್ಥಿರ)	-	2,000	-
ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು			
ಸವೆತ	-	11,000	-
ವಿಮಾ	-	3,000	-
ಸಂಬಳಗಳು	-	10,000	-
ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚಗಳು		62,000	

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ತಲಾ ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳು.

(2×15=30)

14. ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರವು, ಹಣಕಾಸು ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರವಾಗಿಯೂ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರವೆಂದ ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

15. ಈ ಕೆಳಗಿನ 'ಸಂಕೇತ ಲಿಮಿಟೆಡ್' ರ ಆಸ್ತಿ-ವಿವರಣೆ ಪಟ್ಟಿಯಿಂದ ನಿಮ್ಮ ಚಲನ ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ.

ವಿವರಗಳು	31/12/2005 ರೂ.	31/12/2006 ರೂ.
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1,00,000	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	14,000	18,000
ಲಾಭ - ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	16,000	13,000
ಧನಿಗಳು	8,000	5,400
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿ	1,200	800
ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ್ದು	16,000	18,000
ಋಣಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಮೀಸಲು	400	600
	1,55,600	1,55,800
ಆಸ್ತಿಗಳು		
ಸುನಾಮ	12,000	12,000
ಕಟ್ಟಡ	40,000	36,000
ಸ್ಥಾವರ	37,000	36,000
ಹೂಡಿಕೆಗಳು	10,000	11,000
ಸರಕು	30,000	23,400
ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿ	2,000	3,200
ಋಣಿಗಳು	18,000	19,000
ನಗದು	6,600	15,200
	1,55,600	1,55,800

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

- 1) ಸ್ಥಾವರದ ಮೇಲೆ ರೂ. 4,000 ಹಾಗೂ ಕಟ್ಟಡಗಳ ಮೇಲೆ ರೂ. 4,000 ಸವಕಳ ತೆಗೆಯಲಾಗಿದೆ.
- 2) 2006 ರಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ರೂ. 19,000 ಮೊಬಲಗನ್ನು ಕಾದಿರಿಸಿದೆ.
- 3) 2006 ರಲ್ಲಿ ರೂ. 8,000 ಮಧ್ಯಂತರ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

16. ಕೆಳಗಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ಹಿಂದೆ ಟ್ರೇಡರ್ಸ್‌ರವರ ಜೂನ್ 30 ರವರೆಗಿನ ವ್ಯಾಪಾರ ಚಟುವಟಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು

ಮಾರಾಟ	ರೂ. 5,20,000
ವಿರೇದಿ	ರೂ. 3,22,250
ಪ್ರಾರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	ರೂ. 76,250
ಅಂತ್ಯದ ಶಿಲ್ಕು	ರೂ. 98,500
ಮಾರಾಟವಾಗಿದ್ದು ಹಿಂದೆ ಬಂದಿದ್ದು	ರೂ. 20,000
<b>ಮಾರಾಟ ಹಾಗೂ ಹಂಚಿಕೆ ಖರ್ಚು</b>	
ಸಂಬಳಗಳು	ರೂ. 15,300
ಪ್ರಚಾರ ಬಾಬು	ರೂ. 4,700
ಪ್ರಯಾಣ ಬಾಬು	ರೂ. 2,000
<b>ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಖರ್ಚುಗಳು</b>	
ಸಂಬಳಗಳು	ರೂ. 27,000
ಬಾಡಿಗೆ	ರೂ. 2,700
ಬರವಣಿಗೆ ಸಾಮಗ್ರಿ, ಹಾಗೂ ಟಪಾಲು	ರೂ. 2,500
ಸವಕಳ	ರೂ. 9,300
ಇತರೆ ಖರ್ಚುಗಳು	ರೂ. 16,500
ತೆರಿಗೆಗೆ ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ್ದು	
ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಸಂಬಂಧ ಪಡದ ಆದಾಯ	ರೂ. 9,000
ಷೇರು ಡಿವಿಡೆಂಡ್	ರೂ. 3,000
ಷೇರು ಮಾರಾಟ ಲಾಭ	
ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಸಂಬಂಧ ಪಡದ ಖರ್ಚು	ರೂ. 4,000
ಆಸ್ತಿ ಮಾರಾಟದ ನಷ್ಟ	

ಮೇಲಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಗಾಗಿ ಸರಿಯಾಗಿ ಜೋಡಿಸಿ. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಅನುಪಾತಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

- 1) ಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ
- 2) ಉತ್ಪಾದನಾ ಪ್ರಮಾಣ
- 3) ಸರಳ ಅರ್ಪಣಾ ಪ್ರಮಾಣ

17. ಒಂದೇ ಬಗೆಯ ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ತಯಾರಿಸುತ್ತಿರುವ ಒಂದು ಕಂಪನಿಯು ಪ್ರತಿಯೊಂದನ್ನು ರೂ. 100 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತಿದೆ ಆ ಪದಾರ್ಥದ ಅಂಚಿನ ವೆಚ್ಚವು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 60 ರಂತಿದೆ. ಆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಾರ್ಷಿಕ ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚವು ರೂ. 40,000.

ಮೇಲೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ವಿವರಗಳಿಂದ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

- 1) ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ ಪರಿಮಾಣ
- 2) ಸಮ ವಿಭಾಜಕ ಮಾರಾಟ ಬಿಂದು
- 3) ರೂ. 50,000 ರಷ್ಟು ಲಾಭವನ್ನು ಗಳಿಸಲು ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟ
- 4) ರೂ. 3,00,000 ರಷ್ಟು ಮಾರಾಟವಾದಾಗ ಗಳಿಸುವ ಲಾಭ.