Total No. of Printed Pages—11

5 SEM TDC DSE COM (CBCS) 501 (GR–I)

2022

(Nov/Dec)

COMMERCE

(Discipline Specific Elective)

(For Honours/Non-Honours)

Paper : DSE–501 (Group—I)

(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) In management accounting, only those figures are used which can be measured in monetary terms.

(ii) Depreciation of machinery is a source of funds.

(iii) The difference between actual cost and standard cost is known as differential cost.

(iv) A system of budgetary control cannot be used in a business where standard costing is in use.

(b) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Management accounting is based on _____ information.

(ii) Issue of equity shares is a cash flow from _____ activities.

(iii) _____ budget is a summary of all functional budgets.

(iv) Margin of safety can be improved by reducing the _____ cost.

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

(a) Tools of Management Accounting

(b) Operating Activities

(c) Profit-volume Graph

(d) Production Budget

(e) Contribution

3. Define Management Accounting. Discuss its functions and limitations. 4+5+5=14

Or

Discuss the various tools and techniques of Management Accounting. 14

4. (a) (i) Explain the objects of Cash Flow Statement. 7

(ii) Distinguish between Cash Flow Statement and Fund Flow Statement. 7

Or

(b) The following are the balances taken from the books of a limited company as on 31st March, 2021 and 2022 :

Credit Balance	2021 ₹	2022 ₹	*Debit Balance*	2021 ₹	2022 ₹
Share Capital	2,00,000	2,60,000	Cash at Bank	2,480	2,700
Sundry Creditor	39,500	41,135	Debtors	85,000	72,000
Bills Payable	33,780	11,525	Advances	2,500	1,000
Bank Overdraft	59,510	—	Stock	1,11,000	97,000
Provision for Tax	40,000	50,000	Land and Building	1,49,000	1,45,000
Reserves	50,000	50,000	Machinery and Plant	1,12,500	1,16,000
Surplus	39,690	41,220	Goodwill	—	20,180
	4,62,480	4,53,880		4,62,480	4,53,880

Additional Information :

(i) During the year ended 31st March, 2022, dividend was paid ₹ 18,000

(ii) Income tax paid during the year 2021–22 ₹25,000

(iii) The net profit for the year before tax was ₹62,530

Prepare Cash Flow Statement by indirect method. 14

5. "Marginal costing is a very useful technique to management for cost control, profit planning and decision making." Explain. 14

Or

The following are the details of profit and loss data relating to a manufacturing business :

		₹
Sales		1,00,000
Cost of Goods Sold :		
Variable	40,000	
Fixed	10,000	50,000
Gross Profit		50,000
Selling and Admistrative Cost :		
Variable	10,000	
Fixed	5,000	15,000
Net Profit		35,000

From the above date, calculate—

(i) profit-volume ratio;

(ii) break-even point;

(iii) profit for the sales volume of ₹1,60,000 and ₹70,000.

Would it be profitable to reduce the selling price by 10% if it leads to an increase in sales by 30%? 2+3+4+5=14

6. *(a)* What do you mean by cash budget? What are its advantages? Explain the limitations of budgetary control. 4+4+6=14

Or

(b) From the following estimates of B. C. Ltd., prepare a sales overhead budget : 14

Advertisement—₹5,000

Expenses of the Sales Department—₹4,000

Salaries of the Sales Department—₹9,000

Counter salesmen's salary and dearness allowance—₹12,000

Counter salesmen are allowed commission @ 2% on their sales

Travelling salesmen are allowed commission and expenses @ 10% and 5% on their sales respectively

The estimated sales during the period were as under :

Area	Counter Sales (₹)	Sales by Travelling Salesmen (₹)
I	1,60,000	20,000
II	2,25,000	28,000
III	2,70,000	45,000

(Continued)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

(i) কেৱল টকাৰ মাধ্যমত প্ৰকাশ কৰিব পৰা মূল্যহে ব্যৱস্থাপনা হিচাপৰক্ষণত ব্যৱহাৰ কৰা হয়।

(ii) যন্ত্ৰপাতিৰ অৱক্ষয় হ'ল পুঁজিৰ উৎস।

(iii) প্ৰকৃত খৰচ আৰু মান খৰচৰ পাৰ্থক্যক ব্যৱধান ব্যয় বুলি জনা যায়।

(iv) যি ব্যৱসায়ত মান ব্যয় নিৰ্ণয় প্ৰচলিত তাত আয়-ব্যয়ক নিয়ন্ত্ৰণ ব্যৱস্থা ব্যৱহাৰ কৰিব নোৱাৰি।

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) পৰিচালনা হিচাপ _____ তথ্যৰ ওপৰত নিৰ্ভৰ কৰে।

(ii) সাধাৰণ অংশপত্ৰ বিলিকৰণ হ'ল _____ কাৰ্যৰ পৰা হোৱা নগদ প্ৰবাহ।

(iii) _____ বাজেট হ'ল সকলো কৰ্মভিত্তিক বাজেটৰ সাৰাংশ।

(iv) নিৰাপত্তাৰ সীমা _____ ব্যয় হ্ৰাসৰ জৰিয়তে উন্নীত কৰিব পাৰি।

2. তলত দিয়াবোৰৰ যি কোনো চাৰিটাৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা : 4×4=16

(a) পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণৰ আহিলাসমূহ

(b) পৰিচালনযুক্ত কাৰ্যাৱলী

(c) লাভৰ আয়তনিক ৰেখাচিত্ৰ

(Turn Over)

(d) উৎপাদন বাজেট

(e) বৰঙণি

3. পৰিচালনা হিচাপৰ সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াৰ কাৰ্যাৱলী আৰু সীমাবদ্ধতাসমূহ আলোচনা কৰা। 4+5+5=14

অথবা

পৰিচালনা হিচাপৰ বিভিন্ন আহিলা আৰু কৌশলসমূহ আলোচনা কৰা। 14

4. (a) (i) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতিৰ উদ্দেশ্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 7

(ii) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি আৰু পুঁজি প্ৰবাহ বিবৃতিৰ মাজৰ পাৰ্থক্যসমূহ লিখা। 7

অথবা

(b) এটা লিমিটেড কোম্পানীৰ বহীত 31 মাৰ্চ, 2021 আৰু 2022 অনুযায়ী পোৱা ৰাহিবোৰৰ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল :

Credit Balance	2021 ₹	2022 ₹	Debit Balance	2021 ₹	2022 ₹
মূলধন	2,00,000	2,60,000	বেংকত জমা	2,480	2,700
বিবিধ পাওনাদাৰ	39,500	41,135	দেনাদাৰ	85,000	72,000
দেয় বিল	33,780	11,525	অগ্ৰিম নগদ ধন	2,500	1,000
বেংক অধিবিকৰ্ষ	59,510	—	মজুত পণ্য	1,11,000	97,000
কৰৰ সংচিতি	40,000	50,000	ঘৰ আৰু মাটি	1,49,000	1,45,000
সঞ্চিত পুঁজি	50,000	50,000	যন্ত্ৰপাতি	1,12,500	1,16,000
ৰাহি হিচাপ	39,690	41,220	সুনাম	—	20,180
	4,62,480	4,53,880		4,62,480	4,53,880

অতিৰিক্ত বিৱৰণ :

(i) 31 মাৰ্চ, 2022 চনৰ বছৰটোত 18,000 টকা লাভাংশ প্ৰদান কৰা হৈছিল

(ii) 2021–22 বৰ্ষত আয়কৰ বাবদ 25,000 টকা পৰিশোধ কৰে

(iii) কৰ পৰিশোধ কৰাৰ আগৰ বছৰটোৰ বিশুদ্ধ লাভৰ পৰিমাণ আছিল 62,530 টকা

পৰোক্ষ পদ্ধতিৰ দ্বাৰা নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা। 14

5. "ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণ, লাভ পৰিকল্পনা আৰু সিদ্ধান্ত গ্ৰহণৰ বাবে পৰিচালনাৰ হাতত প্ৰান্তিক ব্যয় নিৰ্ণয় পদ্ধতি এটা অতি উপযোগী কৌশল।" ব্যাখ্যা কৰা। 14

অথবা

এক প্ৰস্তুতকাৰী ব্যৱসায়ত সম্পাদিত হোৱা লাভ-লোকচানৰ তথ্যসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

		টকা
বিক্ৰী		1,00,000
বিক্ৰী হোৱা দ্ৰব্যৰ ব্যয় :		
পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়	40,000	
স্থিৰ ব্যয়	10,000	50,000
মুঠ লাভ		50,000
বিক্ৰী আৰু প্ৰশাসনীয় ব্যয় :		
পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়	10,000	
স্থিৰ ব্যয়	5,000	15,000
নেট লাভ		35,000

উপৰোক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা নিৰ্ণয় কৰা—

(i) লাভৰ আয়তনিক অনুপাত;

(ii) লাভালাভৰ সমতা স্তৰ;

(iii) বিক্ৰীৰ পৰিমাণ 1,60,000 টকা আৰু 70,000 টকা হ'লে লাভৰ পৰিমাণ।

বিক্ৰী মূল্য 10% হ্ৰাস কৰাটো লাভজনকনে যদিহে ইয়াৰ ফলস্বৰূপে বিক্ৰীৰ পৰিমাণ 30% বৃদ্ধি হয়? 2+3+4+5=14

6. (a) নগদ বাজেট বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ সুবিধাসমূহ কেনে ধৰণৰ? আয়-ব্যয়কৰ জৰিয়তে কৰা নিয়ন্ত্ৰণ ব্যৱস্থাৰ সীমাবদ্ধতা ব্যাখ্যা কৰা। 4+4+6=14

অথবা

(b) তলত দিয়া আনুমানিক ব্যয়সমূহৰ পৰা বি. চি. লিমিটেডৰ এক বিক্ৰী অধিব্যয় আয়-ব্যয়ক প্ৰস্তুত কৰা : 14

বিজ্ঞাপন—5,000 টকা

বিক্ৰী বিভাগৰ ব্যয়—4,000 টকা

বিক্ৰী বিভাগৰ দৰমহা—9,000 টকা

কাউন্টাৰৰ বিক্ৰেতাসকলৰ দৰমহা আৰু মৰগীয়া ভাট্টা—12,000 টকা

কাউন্টাৰৰ বিক্ৰেতাসকলক তেওঁলোকৰ বিক্ৰীৰ ওপৰত প্ৰদান কৰা দস্তুৰিৰ পৰিমাণ—2%

ভ্ৰমণকাৰী বিক্ৰেতাসকলক দস্তুৰি আৰু ব্যয়ৰ বাবে তেওঁলোকৰ বিক্ৰীৰ ওপৰত ক্ৰমান্বয়ে 10% আৰু 5% দিয়া হয়

সময়ছোৱাৰ ভিতৰত আনুমানিক বিক্ৰীৰ পৰিমাণ তলত দিয়া ধৰণৰ :

ক্ষেত্ৰ	কাউন্টাৰৰ বিক্ৰী (টকা)	ভ্ৰমণকাৰী বিক্ৰেতাৰ বিক্ৰী (টকা)
I	1,60,000	20,000
II	2,25,000	28,000
III	2,70,000	45,000

★★★