

এইটো আশা করা হৈছে যে—

- (i) প্রতি মাসর শেষত কোনো ধরণর চলিত কামর অগ্রগতি নাথাকিব
 (ii) পাছর মাসর আশা করা বিক্রী গোটর আধা অংশ প্রতি মাসর সামবলী মজুত পণ্য হিচাপে থাকিব (ডিচেম্বর 2019ক সামবলীনে)
 2020 চনর 31 ডিচেম্বরলৈকে বাজেট উৎপাদন আৰু উৎপাদনী ব্যয় তলত দিয়া হ'ল :

উৎপাদন	দ্বয়—X	দ্বয়—Y
প্রত্যক্ষ পণ্য ব্যয়	11000 গোট	12000 গোট
প্রত্যক্ষ মজুৰি	12 টকাটকৈ প্রতি গোটত	19 টকাটকৈ প্রতি গোটত
অন্যান্য উৎপাদনী ব্যয় (প্রতিবিধ দ্বয়র ক্ষেত্ৰত বিতৰণযোগ্য)	5 টকাটকৈ প্রতি গোটত	7 টকাটকৈ প্রতি গোটত
উপৰোক্ত তথ্যসমূহর পৰা—	33,000 টকা	48,000 টকা

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

অথবা

8+6=14

- (b) 'বাজেট' আৰু 'বাজেটেৰী' কৰ্ত্ত্বল'ৰ সংজ্ঞা দিয়া।
 বাজেটৰ শ্ৰেণীবিভাগ সম্পৰ্কে তলত দিয়া বিষয়কেইটাৰ ওপৰত বিতংভাৱে ব্যাখ্যা কৰা :
 (i) সময় $2\frac{1}{2}+2\frac{1}{2}+9=14$
 (ii) কাৰ্যকৰণী
 (iii) পৰিৱৰ্তনশীলতা

★★★

22P—5000/268

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

No. of Printed Pages—12

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

2021

(Held in January/February, 2022)

COMMERCE

(Discipline Specific Elective)
 (For Honours/Non-Honours)

Paper : DSE-501 (Group—1)

(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.

22P/268

(Turn Over)

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

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

(b) Fill in the blanks :
 1x4=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 :
 4x4=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

Capital and Liabilities	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

Capital and Liabilities

	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>

Assets

	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

- (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

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)

(Continued)

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

(Turn Over)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) সঁচা নে মিছা লিখা :

1×4=4

(i) পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণে পৰিচালনাৰ বাবে উপযোগী হিচাপৰক্ষণৰ তথ্য লগতে সম্পৰ্কিত।

(ii) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি হুসুম্যাণি পুঁজি বিস্ফেৰণৰ বাবে উপযোগী।

(iii) গ্ৰান্তিক ব্যয় = মুঠ ব্যয় - পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়।

(iv) সাংখ্যিক আঁচনিৰ জৰিয়তে নিয়ন্ত্ৰণ হ'ল ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণৰ এক পদ্ধতি।

(b) খালী ঠাইবোৰ পূৰ কৰা :

1×4=4

(i) _____ সিদ্ধান্তবোৰে পৰিচালনা হিচাপৰ উপযোগিতাসমূহক সীমিত কৰে।

(ii) আয়কৰ সুবাই 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 তমু টোকা লিখা :

4×4=16

(a) পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণৰ সীমাবদ্ধতাসমূহ

(b) কৰ্মপ্ৰক্ৰিয়াৰ পৰা পুঁজি

(c) লাভৰ-আয়তনিক অনুপাত

(d) ব্যৱধান ব্যয় নিৰ্ণয় ব্যৱস্থা

(e) শূন্য-ভিত্তিক বাজেট

22P/268

(Continued)

3. (a)

“পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণ ব্যৱস্থাপনাৰ উদ্দেশ্যে বিভিন্ন তথ্য ব্যৱহাৰৰ বাহিৰে অধিক একো নহয়।” বিবৃতিটো ব্যাখ্যা কৰা। ‘বিভিন্ন হিচাপৰক্ষণ’ আৰু ‘পৰিচালনা হিচাপৰক্ষণ’ৰ মাজৰ সম্পৰ্ক 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 উত্তৰ 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 মেসমূহ	31.03.2020	31.03.2021
টকা	টকা	টকা

অংশ মূলধন	3,00,000	4,00,000
8% অত্ৰাধিকাৰমুক্ত 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 পাজনাদাৰ	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>

22P/268

(Turn Over)

সম্পত্তি	31.03.2020	31.03.2021
	টকা	টকা
মূলধন	1,00,000	80,000
বৃদ্ধিপাতি	80,000	2,00,000
মাটি	2,00,000	1,70,000
বিনিয়োগ	20,000	30,000
বিবিধ দেনাদার	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
বেকেত জমা	10,000	8,000
প্রাবৃত্তিক ব্যয়	15,000	10,000
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

অতিরিক্ত তথ্য :

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

অথবা

- (b) নগদ প্রবাহ বিবৃতি বুলিলে কি বুজা? নগদ প্রবাহ বিবৃতি কেনেদৰে প্রস্তুত কৰা হয়? নগদ প্রবাহ বিবৃতি আৰু নগদবিহীন মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ উল্লেখ কৰা।

22P/268

3+7+4=14

(Continued)

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

- (i) লাভৰ আয়তনিক অনুপাত
(ii) স্থিৰ ব্যয়
(iii) লাভালাভ সমতাৰ বিদ্যুত বিক্রীৰ পৰিমাণ
(iv) 20,000 টকা লাভার্জন কৰিবৰ বাবে প্রয়োজনীয় বিক্রীৰ পৰিমাণ

	বিক্রী টকা	লাভ টকা
সময়সীমা-I	1,00,000	15,000
সময়সীমা-II	1,20,000	23,000

অথবা

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

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

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

22P/268

(Turn Over)