



Seat No. : \_\_\_\_\_

**OF-101**

October-2025

B.Com., Sem.-VI

**CE-303 : Management Accounting – II**

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

1. સન લિમિટેડની એક પેદાશની પ્રમાણિત મિશ્રણની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે :

14

માલસામાન	પ્રમાણિત મિશ્રણ (કિગ્રા)	કિલોગ્રામ દીઠ પ્રમાણિત ભાવ
P	200	5
Q	80	4
R	120	10

બગાડનું સામાન્ય પ્રમાણ દાખલ કરેલ એકમોના 10% જેટલું છે. જેની કોઈ ભંગાર કિંમત ઉપજતી નથી. ખરેખર ઉત્પાદન 28,800 કિલોનું થયું. ખરેખર માલ સામાનના વપરાશ અને પડતરની માહિતી નીચે મુજબ છે :

માલસામાન	ખરેખર મિશ્રણ (કિગ્રા)	કિલોગ્રામ દીઠ ખરેખર ભાવ
P	16,640	5.50
Q	6,720	3.75
R	10,240	9.50

નીચેના વિચલનો શોધો :

- (1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન
- (2) માલસામાન ભાવ વિચલન
- (3) માલસામાન વપરાશ વિચલન
- (4) માલસામાન મિશ્રણ વિચલન
- (5) માલસામાન ઉપજ વિચલન

અથવા

1. વસ્તુ 'A'ના પ્રમાણિત કામદાર કલાકો અને દરની માહિતી નીચે મુજબ છે :

14

કામદારો	એકમ દીઠ (કલાક)	કલાક દીઠ દર ₹	કુલ ₹
કુશળ	10	5.00	50.00
બિન કુશળ	12	6.00	72.00
અર્ધ કુશળ	8	7.00	56.00
			178.00

ખરેખર વિગત : ખરેખર ઉત્પાદન 10,000 એકમો

કામદારો	કલાકો	કલાક દીઠ દર ₹	કુલ ₹
કુશળ	96,000	6.00	5,76,000
બિન કુશળ	1,20,000	5.50	6,60,000
અર્ધ કુશળ	82,000	6.00	4,92,000

નીચેના વિચલનોની ગણતરી કરો :

- (1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન (2) મજૂરી દર વિચલન  
(3) મજૂરી પેટા કાર્યક્ષમતા વિચલન (4) કામદાર મિશ્રણ વિચલન

2. નીચે આપેલ માહિતી પરથી વેચાણના વિચલનો શોધો :

14

- (1) વેચાણ મૂલ્ય વિચલન (2) વેચાણ કિંમત વિચલન  
(3) વેચાણ જથ્થા વિચલન (4) વેચાણ મિશ્રણ વિચલન  
(5) વેચાણ પેટા જથ્થા વિચલન

વસ્તુ	પ્રમાણ		ખરેખર	
	જથ્થો (એકમો)	એકમ દીઠ વેચાણ ભાવ ₹	જથ્થો (એકમો)	એકમ દીઠ વેચાણ ભાવ ₹
X	1000	30	800	30
Y	2000	16	1200	18
Z	5000	4	2000	3.60
	8000		4000	

અથવા

2. મૂન લિમિટેડ છેલ્લા ઘણાં સમયથી પ્રમાણિત પડતરની પદ્ધતિ અપનાવે છે. માર્ચ-2024ના માસ માટેની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે :

14

વિગત	અંદાજિત	ખરેખર
ઉત્પાદન (એકમોમાં)	15,000	16,250
કામના કલાકો	15,000	16,500
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ (₹)	22,500	25,000
ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ (₹)	30,000	34,000
કામકાજના દિવસો	25	26

જરૂરી પરોક્ષ ખર્ચના વિચલનોની ગણતરી કરો.

3. સ્ટાર લિમિટેડ નવું યંત્ર ખરીદવા માંગે છે. બન્ને યંત્રો ₹ 16,00,000ની કિંમતના એક એવા પ્રાપ્ય છે. દરેક યંત્રનું અંદાજિત આયુષ્ય 5 વર્ષ છે. ભંગાર કિંમત ₹ 80,000 છે. કંપનીનો અપેક્ષિત વળતરનો દર 12% છે. કરવેરાનો દર 50% છે. બન્ને યંત્રોની ઘસારો અને કરવેરા પહેલાની અંદાજિત કમાણી નીચે પ્રમાણે છે :

14

વર્ષ	A	B
1	10,40,000	8,80,000
2	8,00,000	10,40,000
3	6,40,000	6,40,000
4	5,60,000	4,80,000
5	4,00,000	5,60,000

નીચેની પદ્ધતિઓનો ઉપયોગ કરી સૌથી નફાકારક યંત્ર પસંદ કરો :

- (1) પરત આપ સમય (2) સરેરાશ વળતરનો દર  
(3) યોજાનું વર્તમાન મૂલ્ય (4) નફાકારકતાનો આંક

વાર્ષિક 12% વટાવ પરિબળે ₹ 1નું વર્તમાન મૂલ્ય પ્રથમ 5 વર્ષ માટે અનુક્રમે 0.893, 0.797, 0.712, 0.636, 0.567.

અથવા

3. (1) મૂડી બજેટનો અર્થ સમજાવી તેનું મહત્ત્વ ચર્ચો. 7  
(2) મૂડી બજેટ માટે આંતરિક વળતરનો દર સમજાવો. 7

4. ખલુટો લિમિટેડ નીચેની માહિતી પૂરી પાડો છે :

14

વર્ષ	વેચાણ (₹)	વેચાણ પડતર (₹)
2023	4,00,000	4,30,000
2024	6,00,000	5,50,000

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેનાની ગણતરી કરો :

- (1) નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર
- (2) સ્થિર ખર્ચ
- (3) 2024ના વર્ષ માટે ચલિત ખર્ચ
- (4) સમતુલ્ય બિંદુ (₹)
- (5) જ્યારે ₹ 10,000ની ખોટ હોય ત્યારે વેચાણ
- (6) ₹ 6,00,000ના વેચાણે સલામતીનો ગાળો

**અથવા**

4. સીમાંત પડતર માટે નીચેના ખ્યાલ સમજાવો :

- (1) ચાવીરૂપ પરિબલ
- (2) વૈકલ્પિક પડતર

7

7

5. યોગ્ય જવાબ પસંદ કરો : (ગમે તે સાત)

14

- (1) મજૂરી નિષ્ક્રિય સમય વિચલન હંમેશા \_\_\_\_\_ હોય.  
(a) પ્રતિકૂળ (b) અનુકૂળ  
(c) નિયંત્રિત (d) અનિયંત્રિત
- (2) માલ-સામાન પેટા વપરાશ વિચલન = \_\_\_\_\_.  
(a) પ્રમાણ ભાવ (પ્રમાણ જથ્થો – સુધારેલ પ્રમાણ જથ્થો)  
(b) સુધારેલ પ્રમાણ ભાવ (પ્રમાણ જથ્થો – ખરેખર જથ્થો)  
(c) પ્રમાણ ભાવ (ખરેખર જથ્થો – પ્રમાણ જથ્થો)  
(d) સુધારેલ પ્રમાણ ભાવ (ખરેખર જથ્થો – પ્રમાણ જથ્થો)
- (3) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિ એ પ્રમાણ પડતરની તૈયારી અને \_\_\_\_\_ સાથેની તુલના અને \_\_\_\_\_ વિશ્લેષણ છે.  
(a) ખરેખર પડતર, વિચલન (b) વિચલન, સીમાંત પડતર  
(c) સીમાંત પડતર, વિચલન (d) વિચલન, ખરેખર પડતર
- (4) 

	અંદાજિત	ખરેખર
ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ ₹	₹ 40,000	₹ 38,000
કામદાર કલાકો	4,000	4,100
ઉત્પાદન (એકમો)	2,000	2,100

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ કાર્યક્ષમતા વિચલન નીચે પ્રમાણે હશે :  
(a) 2,000 (અનુકૂળ) (b) 2,000 (પ્રતિકૂળ)  
(c) 1,000 (અનુકૂળ) (d) 1,000 (પ્રતિકૂળ)
- (5) જો ખરેખર સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ, અંદાજિત સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચથી વધુ હોય તો, \_\_\_\_\_ વિચલન ઉદ્ભવે છે.  
(a) અનુકૂળ બજેટ વિચલન (b) પ્રતિકૂળ જથ્થા વિચલન  
(c) પ્રતિકૂળ બજેટ વિચલન (d) અનુકૂળ જથ્થા વિચલન

- (6) આંતરિક વળતરનાં દરની પદ્ધતિ \_\_\_\_\_ તરીકે પણ ઓળખાય છે.
- (a) વળતરનાં દરની પદ્ધતિ  
 (b) સમય મૂલ્ય પદ્ધતિ  
 (c) સમય આધારિત વળતરનાં દરની પદ્ધતિ  
 (d) ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિ
- (7) યોજાનું વર્તમાન મૂલ્ય “શૂન્ય” દર્શાવે છે કે યોજના \_\_\_\_\_
- (a) અસ્વીકાર્ય છે. (b) નફાકારકતાનો આંક 1 થી વધુ છે.  
 (c) નફાકારકતાનો આંક 1 છે. (d) નફાકારકતાનો આંક 1 થી ઓછો છે.
- (8) વટાવ અવયવ કઈ પદ્ધતિમાં સૌથી વધુ જરૂરી છે ?
- (a) પરત આપ સમય (b) યોજાનું વર્તમાન મૂલ્ય  
 (c) સરેરાશ વળતરનો દર (d) શેર દીઠ કમાણી
- (9) ક્ષણો = \_\_\_\_\_.
- (a) વેચાણ કિંમત + ચલિત ખર્ચ  
 (b) સ્થિર ખર્ચ + નફો  
 (c) સ્થિર ખર્ચ + ચલિત ખર્ચ  
 (d) વેચાણ ખર્ચ – સ્થિર ખર્ચ
- (10) નફો શોધવા માટે નીચેના પૈકી કયું ખોટું છે ?
- (a) નફો = ક્ષણો – સ્થિર ખર્ચ  
 (b) નફો = વેચાણ – ચલિત ખર્ચ  
 (c) નફો = વેચાણ – પડતર  
 (d) નફો = વેચાણ – (સ્થિર ખર્ચ + ચલિત ખર્ચ)
- (11) જો નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર 50% હોય, સલામતીનો ગાળો 30% હોય અને વેચાણ ₹ 10,00,000 હોય તો સમતુલ્ય બિંદુ ₹ \_\_\_\_\_ થશે.
- (a) 7,00,000 (b) 3,00,000  
 (c) 5,00,000 (d) 8,00,000
- (12) સલામતીનાં ગાળાનાં વેચાણમાંથી મળતો ક્ષણો = \_\_\_\_\_.
- (a) નફો (b) સ્થિર ખર્ચ  
 (c) ચલિત ખર્ચ (d) નુકસાન

**OF-101**

October-2025

**B.Com., Sem.-VI****CE-303 : Management Accounting – II****Time : 2:30 Hours]****[Max. Marks : 70**

1. A standard mix of a product of The Sun Ltd. is as follows :

**14**

Material	Standard Mix kg.	Standard Price per kg.
P	200	5
Q	80	4
R	120	10

The standard loss is estimated at 10% of units introduced. There is no scrap value.

Actual output of product was 28,800 kgs.

Actual consumption and cost of goods were as follows :

Material	Actual Mix kg.	Actual Price per kg.
P	16,640	5.50
Q	6,720	3.75
R	10,240	9.50

Find out the following variances :

- (1) Material cost variance
- (2) Material price variance
- (3) Material usage variance
- (4) Material mix variance
- (5) Material yield variance

**OR**

1. Standard labour hours and rate of production of Article A is given below :

**14**

Labour	Per Unit (Hour)	Rate per hour ₹	Total ₹
Skilled	10	5.00	50.00
Unskilled	12	6.00	72.00
Semi-skilled	8	7.00	56.00
			178.00

Actual performance : Actual production 10,000 units

Labour	Hours	Rate per hour ₹	Total ₹
Skilled	96,000	6.00	5,76,000
Unskilled	1,20,000	5.50	6,60,000
Semi-skilled	82,000	6.00	4,92,000

Calculate the following variances :

- (1) Labour cost variance (2) Labour rate variance  
 (3) Labour Sub-efficiency variance (4) Labour mix variance

2. Find out the sales variances from the information given below : 14

- (1) Sales value variance (2) Sales price variance  
 (3) Sales volume variance (4) Sales mix variance  
 (5) Sales sub-volume variance

Item	Standard		Actual	
	Quantity Units	Sales Value per Unit ₹	Quantity Units	Sales Value per Unit ₹
X	1000	30	800	30
Y	2000	16	1200	18
Z	5000	4	2000	3.60
	8000		4000	

**OR**

2. Moon Ltd. is having standard costing system in operation for quite some time. 14  
 The following data relating to the month of March 2024 is available from the cost records :

Particulars	Budgeted	Actual
Output (in units)	15,000	16,250
Operating hours	15,000	16,500
Fixed overheads (₹)	22,500	25,000
Variable overheads (₹)	30,000	34,000
Working days	25	26

You are required to work out the relevant overheads variances.

3. Star Ltd. wants to purchase a new machine. Two machines are available each at ₹ 16,00,000. Each machine has estimated life of 5 years. Scrap value is of ₹ 80,000. Expected rate of return is 12%. 14

Tax rate is 50%. Earning before depreciation and taxes for both the machines is as under :

Year	A	B
1	10,40,000	8,80,000
2	8,00,000	10,40,000
3	6,40,000	6,40,000
4	5,60,000	4,80,000
5	4,00,000	5,60,000

Select the most profitable machine using following methods :

- (1) Pay back period (2) Average rate of return  
 (3) Net present value (4) Profitability index

Present value of ₹ 1 at annual 12% Discount factor for first 5 years is 0.893, 0.797, 0.712, 0.636, 0.567 respectively.

**OR**

3. (1) Explain meaning and importance of Capital budgeting. 7  
 (2) Explain Internal Rate of Return for Capital budgeting. 7

4. Pluto Ltd. provides following information : 14

Year	Sales (₹)	Sales Cost (₹)
2023	4,00,000	4,30,000
2024	6,00,000	5,50,000

From the above information, calculate the following :

- (1) Profit volume ratio
- (2) Fixed cost
- (3) Variable cost for the year 2024
- (4) Break even point (₹)
- (5) Sales, when loss of ₹ 10,000
- (6) Margin of Safety at Sales of ₹ 6,00,000.

**OR**

4. Explain the following for marginal costing :

- (1) Key factor 7
- (2) Opportunity cost 7

5. Select the appropriate answer : (Any seven) 14

- (1) Labour Idle Time Variance will always be \_\_\_\_\_.
  - (a) Adverse
  - (b) Favourable
  - (c) Controllable
  - (d) Uncontrollable
- (2) Material Sub-usage Variance = \_\_\_\_\_.
  - (a)  $SP(SQ - RSQ)$
  - (b)  $RSP(SQ - AQ)$
  - (c)  $SP(AQ - SQ)$
  - (d)  $RSP(AQ - SQ)$
- (3) Standard costing is the preparation of standard cost and their comparison with \_\_\_\_\_ and the analysis of \_\_\_\_\_.
  - (a) Actual costs, Variances
  - (b) Variances, Marginal costs
  - (c) Marginal costs, Variances
  - (d) Variances, Actual costs
- (4)

	<b>Budgeted</b>	<b>Actual</b>
Variable overheads	₹ 40,000	₹ 38,000
Labour hours	4,000	4,100
Production (Units)	2,000	2,100

The variable overhead efficiency variance will be as under :

  - (a) 2,000 (F)
  - (b) 2,000 (U)
  - (c) 1,000 (F)
  - (d) 1,000 (U)
- (5) If actual fixed overhead is greater than the budgeted fixed overhead, then \_\_\_\_ variance arises.
  - (a) Favourable budget variance
  - (b) Adverse volume variance
  - (c) Adverse budget variance
  - (d) Favourable volume variance

- (6) Internal rate of return method is also known as \_\_\_\_\_.
- Rate of return method
  - Time value method
  - Time adjusted rate of return method
  - Weighted average method
- (7) A 'zero' net present value indicates that project :
- is unacceptable
  - has profitability index more than one
  - has profitability index one
  - has profitability index less than one
- (8) Discount factor is highly necessary in \_\_\_\_\_.
- Pay-Back Period
  - Net Present Value
  - Average Rate of Return
  - Earning Per Share
- (9) Contribution = \_\_\_\_\_.
- selling price + variable expenses
  - fixed expenses + profit
  - fixed expenses + variable expenses
  - selling expenses – fixed expenses
- (10) Which is wrong from the following to find out profit ?
- Profit = Contribution – Fixed cost
  - Profit = Sales – Variable cost
  - Profit = Sales – Cost
  - Profit = Sales – (Fixed cost + Variable cost)
- (11) If profit volume ratio is 50%, margin of safety is 30% & sales is ₹ 10 Lacs, then break-even point will be ₹ \_\_\_\_\_.
- 7 Lakhs
  - 3 Lakhs
  - 5 Lakhs
  - 8 Lakhs
- (12) A contribution received from sales at margin of safety = \_\_\_\_\_.
- Profit
  - Fixed cost
  - Variable cost
  - Loss