

Seat No. : _____

N17-106-H

November-2014

B.Com, Sem.-V

CE-302 A : Management Accountancy – I

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

1. 'X' लि. के निम्नलिखित डाटा के आधार पर साझा आमाप प्रतिशत तालिकाएँ तैयार करें :

14

	2012-13 ₹	2013-14 ₹
स्थिर परिसम्पत्तियाँ :		
भूमि - भवन	7,20,000	14,70,000
फर्नीचर	6,00,000	6,30,000
कुल स्थिर सम्पत्तियाँ	13,20,000	21,00,000
चालू परिसम्पत्तियाँ :		
नकद और बैंक बैलेंस	2,40,000	1,50,000
देनदार	3,60,000	3,00,000
स्टॉक	4,80,000	4,50,000
कुल चालू परिसम्पत्तियाँ	10,80,000	9,00,000
कुल परिसम्पत्तियाँ	24,00,000	30,00,000
उत्तरदायित्व :		
इक्विटी शेयर पूँजी	9,60,000	15,00,000
सुरक्षित और अतिरेक		
लाभ और सामान्य सुरक्षित	6,00,000	6,00,000
शेयरधारकों का फण्ड्स	15,60,000	21,00,000
चालू उत्तरदायित्व :		
कर के लिए प्रावधान	1,20,000	3,30,000
भुगतान योग्य विपत्र	1,92,000	2,70,000
लेनदार	5,28,000	3,00,000
कुल चालू उत्तरदायित्व	8,40,000	9,00,000
कुल उत्तरदायित्व	24,00,000	30,00,000

अथवा

1. (a) प्रबन्धन अकाउंटिंग की सैद्धान्तिक विधियों की विवेचना करें ।
 (b) तुलनात्मक वित्तीय विवरणिका की व्याख्या करें ।
 (c) संक्षिप्त टिप्पणी लिखें : (कोई एक)
 (1) प्रवणता प्रतिशत
 (2) वित्तीय विवरणिकाओं की सीमाएँ

7

4

3

N17-106-H

1

P.T.O.

2. “स्नेहा लि.” ता. 31-3-2014 के रोज की बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

14

उत्तरदायित्व	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
इक्विटी शेयर पूँजी हरेक ₹ 10 की	5,00,000	भूमि और भवन	6,30,000
10% प्राथमिकता शेयर पूँजी हरेक ₹ 100 की	2,00,000	संयंत्र और मशीनरी	3,50,000
आरक्षित और अतिरेक	3,50,000	फर्नीचर	50,000
10% ऋण-पत्र	2,50,000	निवेश (अल्प अवधि)	1,00,000
लेनदार	1,20,000	अन्तिम स्टॉक	1,00,000
देय विपत्र	20,000	देनदार	2,30,000
बैंक - ओवरड्राफ्ट	90,000	प्राप्य विपत्र	30,000
		नकद और बैंक बैलेंस	30,000
		प्राथमिक खर्च	10,000
	15,30,000		15,30,000

31-3-2014 को समाप्त हुए वर्ष का ‘स्नेहा लि.’ का लाभ और हानि खाता निम्नानुसार है :

	₹
बिक्री (नकद बिक्री उधार बिक्री की $33\frac{1}{3}\%$ है ।)	40,00,000
कम : बिक्री लागत	28,00,000
सकल लाभ	12,00,000
शुद्ध लाभ (ब्याज और 50% कर के पूर्व)	4,50,000
कम : 10% पर ऋण-पत्र ब्याज	25,000
	4,25,000
कम : 50% कराधान	2,12,500
ब्याज और कर के बाद शुद्ध लाभ	2,12,500
उधार क्रय	₹ 27,50,000
आरम्भिक स्टॉक	₹ 1,50,000

निम्नलिखित अनुपातों को परिकलित करें : (वर्ष में 360 दिनों के आधार पर)

- (1) चालू अनुपात
- (2) तरलता अनुपात
- (3) शुद्ध लाभ अनुपात
- (4) स्टॉक टर्नओवर
- (5) देनदारों का अनुपात
- (6) लेनदारों का अनुपात
- (7) लगाई गई पूँजी पर छूट की दर

अथवा

2. (a) “पार्थ लि.” की ता. 31-3-2014 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है। इसे विश्लेषण के लिए उचित आरूप में व्यवस्थित करें और निम्नलिखित अनुपातों की गणना करें : (वर्ष के 360 दिवसों के लिए) 7

- (1) शुद्ध लाभ अनुपात
- (2) चालू अनुपात
- (3) स्वामित्व अनुपात
- (4) देनदार अनुपात
- (5) कार्यशील पूँजी टर्नओवर

31-3-2014 को बैलेंस शीट

उत्तरदायित्व	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
लेनदार	1,600	बैंक में रोकड़	2,600
देय विपत्र	600	देनदार	1,100
ऋण पत्र	10,000	स्टॉक	5,000
आरक्षित और लाभ	6,900	प्राप्य विपत्र	400
प्रदत्त पूँजी	10,000	स्थिर परिसम्पत्तियाँ	20,000
	29,100		29,100

कुल बिक्री ₹ 20,000, शुद्ध लाभ ₹ 4,000

- (b) (1) किसी फर्म का चालू अनुपात 2 : 1 है, स्टॉक को जोड़कर चालू सम्पत्तियाँ ₹ 60,00,000 है। वर्तमान समय में तरलता अनुपात 3 : 1 है और बैंक ओवरड्राफ्ट को छोड़कर चालू ऋण ₹ 15,00,000 है। स्टॉक और बैंक ओवरड्राफ्ट की कीमत ज्ञात करें। 2
- (2) एक कम्पनी की किताबों के अनुसार ₹ 4,000 का बिल देय है। यदि कुल खरीदी ₹ 7,30,000 हुई है और उधार क्रय कुल खरीदी की 4/5 है और लेनदार अनुपात 40 दिन का है तो लेनदार ज्ञात करें। 2
- (c) निम्नलिखित के आवश्यकतानुसार उत्तर लिखें : (कोई एक) 3
- (1) हिसाबी अनुपात की सीमाएँ।
 - (2) निवेश की गई पूँजी पर प्रतिफल और समता शेयरधारकों के फंड्स पर प्रतिफल का अर्थ समझाएँ। इन अनुपातों को ज्ञात करने का सूत्र दें।

3. निम्नलिखित “दिव्या लि.” की बैलेंस शीट हैं : 14

देयताएँ	31-3-2014 ₹	31-3-2013 ₹	परिसम्पत्तियाँ	31-3-2014 ₹	31-3-2013 ₹
समता शेयरपूँजी	12,00,000	8,00,000	भूमि और भवन	8,00,000	3,50,000
सुरक्षा प्रीमियम	64,000	42,000	मशीनरी	7,10,000	5,62,000
सामान्य अनामत	70,000	1,50,000	पेटेंट	96,000	1,12,000
लाभ और हानि खाता	2,01,000	1,05,000	फर्नीचर	56,700	63,000
15% ऋण-पत्र	4,20,000	2,20,000	देनदार	3,00,000	2,00,000
लेनदार	1,68,000	1,26,000	स्टॉक	1,60,000	2,00,000
कर के लिए प्रावधान	70,000	1,10,000	नकद	65,300	61,000
			ऋण-पत्र पर छूट	5,000	5,000
	21,93,000	15,53,000		21,93,000	15,53,000

अतिरिक्त जानकारी :

(1) अपलिखित मूल्यहास

	₹
भूमि और मकान	35,000
मशीनरी	1,12,400
पेटेंट	16,000
फर्नीचर	6,300

- (2) वर्ष के दौरान ₹ 1,62,000 मूल्य की मशीनरी ₹ 1,40,000 की राशि में विक्रित कर दी गई ।
- (3) वर्ष के दौरान क्रमशः कर और लाभांश का भुगतान ₹ 62,000 और ₹ 84,000 किया गया ।
- (4) वर्ष के दौरान कम्पनी ने सामान्य सुरक्षित कोष से 4 : 1 के बोनस शेयर जारी किए । वर्ष के दौरान 11% प्रीमियम पर नए समता शेयरों को जारी किया गया ।
- (5) वर्ष के दौरान 3% बड़े/छूट पर नए ऋण-पत्र जारी किए गये ।
- लेखांकन मानक-3 के अनुसार उपरोक्त तथ्यों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करें ।

अथवा

3. (a) “रूद्र लि.” के निम्नलिखित तथ्यों से, लेखांकन मानक-3 के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करें : 7

बैलेंस शीट

उत्तरदायित्व	31-3-2013 ₹	31-3-2014 ₹	परिसम्पत्तियाँ	31-3-2013 ₹	31-3-2014 ₹
समता शेयर पूँजी	1,00,000	4,00,000	स्थिर परिसम्पत्तियाँ	3,00,000	8,00,000
पूँजी अनामत	1,00,000	—	निवेश	3,00,000	2,00,000
कराधान के लिए प्रावधान	2,00,000	5,00,000	चालू परिसम्पत्तियाँ	2,00,000	4,00,000
बैंक ओवरड्राफ्ट	4,00,000	5,00,000			
	8,00,000	14,00,000		8,00,000	14,00,000

अतिरिक्त जानकारी :

- (1) वर्ष के आरंभ में कम्पनी ने ₹ 5,00,000 में समस्त स्थिर सम्पत्तियाँ विक्रित कर दीं और पूँजी अनामत खाते में लाभ राशि जमा करवा दी गई ।
- (2) पूँजी अनामत खाते से कम्पनी ने शेयरधारकों को पूर्णतः प्रदत्त बोनस शेयर जारी किए ।
- (3) वर्ष के दौरान ₹ 1,20,000 में विनियोग विक्रित किए गए ।
- (4) वर्ष के दौरान कम्पनी ने ₹ 5,00,000 का आयकर प्रदान किया ।
- (5) वर्ष के दौरान कम्पनी ने ₹ 2,00,000 के अंतरिम लाभांश का भुगतान किया ।

(b) नीचे दी गई बैलेंस शीटें “टीआ लि.” की हैं :

4

विवरण	1-4-2013 ₹	31-3-2014 ₹
परिसम्पत्तियाँ :		
भवन	2,00,000	3,00,000
फर्नीचर	1,00,000	80,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	3,00,000	4,00,000
	6,00,000	7,80,000
देयताएँ :		
लेनदार	80,000	65,000
बैंक ऋण	3,20,000	2,85,000
अंश पूँजी	2,00,000	4,30,000
	6,00,000	7,80,000

₹ 50,000 मूल्य का भवन जिस पर ₹ 20,000 का मूल्यहास संचित था @ ₹ 25,000 में विक्रित कर दिया गया । ता. 1-4-2013 और 31-3-2014 को क्रमशः मूल्य हास प्रावधान ₹ 70,000 और ₹ 60,000 है ।

मूल्यहास प्रावधान और भवन के एकाउन्ट्स तैयार करें ।

(c) उत्तर लिखें : (कोई एक)

3

- (1) नकद प्रवाह विवरण की उपयोगिता
- (2) नकद प्रवाह विवरण और कोष प्रवाह विवरण के बीच अंतर दर्शाएँ ।

4. “नूर लि.” को जन-2014 से मार्च-2014 की अवधि के लिए बैंक के साथ ओवरड्राफ्ट सुविधा चाहिए । नीचे दी गई जानकारी से नकद बजट बनाओ :

14

माह	बिक्री ₹	अंतिम स्टॉक ₹	कुल उपरिव्यय ₹
नव-2013	80,000	10,000	12,000
दिसं-2013	1,00,000	15,000	15,000
जन-2014	1,20,000	25,000	20,000
फर-2014	1,60,000	30,000	18,000
मार्च-2014	1,40,000	27,500	20,000
अप्रैल-2014	1,50,000	25,000	15,000

अतिरिक्त जानकारी :

- (1) 1-1-2014 को ₹ 50,000 का बैंक बैलेंस
- (2) माल लागत मूल्य से $33\frac{1}{3}\%$ लाभ पर बिक्रित
- (3) क्रय नकद आधार पर है ।

- (4) कुल बिक्री का 40% नकद, उधार बिक्री की 50% रकम बिक्री के बाद पहले माह में प्राप्त हुई और बची हुई रकम बिक्री के दूसरे माह के दौरान प्राप्त हुई ।
- (5) कुल परोक्ष खर्च में शामिल है ₹ 5,000 प्रतिमाह के स्थिर अप्रत्यक्ष खर्च, जिसका उसी माह भुगतान कर दिया गया । परिवर्तनशील अप्रत्यक्ष खर्चों का भुगतान आगे के महिनों में किया गया ।
- (6) फरवरी-2014 माह में एक पुरानी मशीन ₹ 30,000 में बिक्रीत की जाएगी ।
- (7) फरवरी-2014 माह के दौरान ₹ 50,000 की लागत से एक नई मशीन क्रय की जाएगी, सुपुर्दगी के समय 80% भुगतान कर दिया जाएगा और बाकी की रकम आगे के महिनें में भुगतान की जाएगी ।
- (8) फरवरी-2014 में ₹ 10,000 का आयकर भुगतान होना है ।

अथवा

4. (a) निम्नलिखित डाटा से “अजीत लि.” के 30-6-2014 को समाप्त हुए तीन माह का कैश बजट बनाएँ : 7

- (1) 1-4-2014 को ₹ 50,000 की राशि हाथ में
- (2) वास्तविक कीमत पर 25% सकल लाभ दर
- (3) अन्य जानकारी :

माह	कुल क्रय ₹	प्रारम्भिक स्टॉक ₹	अप्रत्यक्ष लागत ₹
मार्च-14	3,00,000	20,000	42,000
अप्रैल-14	3,20,000	30,000	45,500
मई-14	3,60,000	40,000	53,500
जून-14	4,00,000	50,000	57,000
जुलाई-14	4,20,000	60,000	60,000

- (4) ₹ 36,500 कीमत की मशीन मई-14 में खरीदी जानी है, खरीदी के माह में ₹ 20,000 का भुगतान किया जाएगा और बाकी का आगामी माह में होना है ।
 - (5) समय अंतराल – उधार बिक्री – 1 माह
उधार खरीदी – ½ माह
- (b) “निर्माण लि.” का पिछले काल में बिक्री लागत बजट निम्नानुसार था : 4

विवरण	राजकोट ₹	सूरत ₹	वलसाड ₹	कुल ₹
बिक्री कमीशन	2,000	3,000	5,000	10,000
गोडाउन वेतन	3,000	2,000	4,000	9,000
तनख्वाह	7,000	5,000	6,000	18,000
किराया और कर	6,000	4,000	2,000	12,000
विज्ञापन	1,000	5,000	4,000	10,000
	19,000	19,000	21,000	59,000

आगामी बजट में निम्नलिखित बदलावों को सम्मिलित किया जाएगा :

- (1) प्रत्येक जिले के लिए कमीशन में 10% की वृद्धि ।
- (2) राजकोट और वलसाड के गोडाउन कीपरों के वेतन में 5% की वृद्धि ।

- (3) तीन जिलों के वेतनों में क्रमशः ₹ 300, ₹ 500 और ₹ 400 की वृद्धि
 (4) किराये में 20% की वृद्धि
 (5) सूरत के लिए विज्ञापन लागत में ₹ 800 की वृद्धि
 उपरोक्त डाटा से विक्रय लागत बजट तैयार करें ।

(c) संक्षिप्त टिप्पणी लिखें : (कोई एक)

3

- (1) शून्य आधार बजट
 (2) बजट बनाने की सीमाएँ

5. सही उत्तर चुनें और आवश्यक गणनाएँ प्रदर्शित करें (कोई सात) :

14

- (1) प्रबन्धकीय लेखांकन में आंतरिक अंकक्षण है
 (i) ऐच्छिक
 (ii) वर्ष में एक बार अनिवार्य
 (iii) वर्ष में दो बार अनिवार्य
 (iv) सरकार द्वारा नियुक्त लेखा-परीक्षक के माध्यम से अनिवार्य
- (2) प्रबन्धकीय लेखांकन का उद्देश्य है
 (i) केवल वित्त लेखा बनाना ।
 (ii) सम्पूर्ण लेखांकन जानकारी के उपयोग से प्रबन्धन की सहायता ।
 (iii) केवल लागत का लेखा तैयार करना ।
 (iv) शेयरधारकों के समक्ष वित्त रिपोर्ट बनाना और प्रस्तुत करना ।
- (3) एक कंपनी का उपस्कर अनुपात 30% है, ₹ 10,000 के ऋण पत्र और समता शेयर पूँजी ₹ 3,00,000 है, तो प्रेफरेन्स शेयर पूँजी _____ होगी ।
 (i) ₹ 80,000 (ii) ₹ 10,000
 (iii) ₹ 40,000 (iv) ₹ 50,000
- (4) एक कम्पनी का संचालन अनुपात 70% और बिक्री ₹ 12,00,000 है, बिक्रय वापसी ₹ 2,00,000 है । यदि बिक्री की लागत ₹ 6,00,000 है, तो संचालन खर्च ज्ञात करें ।
 (i) ₹ 6,00,000 (ii) ₹ 1,00,000
 (iii) ₹ 5,00,000 (iv) ₹ 3,00,000
- (5) एक कंपनी का विनियोग (निवेश) खाता ₹ 3,00,000 प्रारम्भिक बैलेंस और ₹ 3,60,000 अंतिम बैलेंस प्रदर्शित करता है । वर्ष के दौरान कुछ विनियोग ₹ 40,000 की दर पर बिक्रित किए गए और ₹ 1,20,000 मूल्य के नए विनियोग क्रय किए गए । तो वर्ष के दौरान विनियोग के विक्रय पर हुई हानि ज्ञात करें ।
 (i) ₹ 20,000 (ii) ₹ 40,000
 (iii) ₹ 50,000 (iv) ₹ 60,000
- (6) 31-3-2013 के रोज बैलेंस शीट में भवन पर मूल्य हास का प्रावधान ₹ 2,80,000 है । वर्ष के दौरान ₹ 1,00,000 मूल्य का भवन ₹ 20,000 में बिक्रित किया गया जिस पर ₹ 60,000 का मूल्य हास संचित था । मूल्यहास वाले वर्ष के दौरान लाभ और हानि खाते ₹ 80,000 डेबिट किए गए । तो 31-3-2014 के रोज बैलेंस शीट में भवन पर मूल्यहास प्रावधान खाते में बैलेंस कितना होगा ?
 (i) ₹ 2,00,000 (ii) ₹ 3,00,000
 (iii) ₹ 4,00,000 (iv) ₹ 5,00,000

- (7) 31-3-13 और 31-3-14 की स्थितियों के अनुसार किसी कम्पनी के लाभ और हानि खाते के दर्शाये गए बैलेंस क्रमशः ₹ 10,000 और ₹ 12,600 थे । वित्त वर्ष के दौरान किए गए लेन-देन हैं
- वर्ष के दौरान ₹ 5,500 मूल्यहास और ₹ 2,500 कर अदायगी के लिए दिए गए ।
 - ₹ 8,000 मूल्य का फर्नीचर ₹ 5,000 में बिक्रीत किया गया और ₹ 1,10,000 मूल्य का भवन ₹ 1,12,000 में बिक्रीत किया गया । इन दो लेन-देन में हुए हानि-लाभ को लाभ और हानि खाते में दर्ज किया गया ।
 - वर्ष के दौरान ₹ 15,000 के अंतरिम लाभांश का भुगतान किया गया ।
- लाभ की कितनी मात्रा नकदी प्राप्त जैसी दर्शायी जाएगी ?
- ₹ 26,600
 - ₹ 18,000
 - ₹ 32,800
 - ₹ 36,200
- (8) साईं लि. आगामी वर्ष के लिए “उत्पादन बजट” तैयार करना चाहता है । इसके सम्बन्धी जानकारी निम्नांकित हैं :
- बजट प्रारम्भिक स्टॉक 13,500 के अनुसार 30,000 इकाइयों की बिक्री ।
- बजट किए गए स्टॉक का 20% अंतिम शेष स्टॉक ।
- उत्पादन के तरीकों में दोष । खामियों की वजह से तैयार उत्पादन 25% इकाइयाँ रिजेक्ट कर दी गई ।
- बाजार की माँग की पूर्ति के लिए आवश्यक तैयार उत्पादन इकाइयों की संख्या ज्ञात करें ।
- 20,000 इकाइयाँ
 - 30,000 इकाइयाँ
 - 35,000 इकाइयाँ
 - 25,000 इकाइयाँ
- (9) शिव लि. अगली अवधि के लिए “उत्तम प्रयोग बजट” तैयार करना चाहते हैं, जिसके लिए 60,000 इकाइयों का लक्षित उत्पादन है । प्रति इकाई के लिए 2 कि.ग्रा. कच्चे माल का उपयोग है । कच्चे माल का प्रारम्भिक स्टॉक 8,000 कि.ग्रा. है । बजट की गई अवधि के अंत में इसे $16\frac{2}{3}\%$ प्रतिशत कम किया जाना है, तो स्कन्ध प्रयोग बजट ज्ञात करें ।
- 1,20,000 कि.ग्रा.
 - 1,12,000 कि.ग्रा.
 - 68,000 कि.ग्रा.
 - 1,28,000 कि.ग्रा.
- (10) ‘X’ लि. ने वस्तु P और Q के लिए उत्पादन बजट तैयार किया ।

	वस्तु P	वस्तु Q
कुशल श्रमिक ₹ 50 प्रति घंटा	2 घंटा प्रति इकाई	2 घंटा प्रति इकाई
अकुशल श्रमिक ₹ 20 प्रति घंटा	3 घंटा प्रति इकाई	4 घंटा प्रति इकाई
उत्पादित इकाइयाँ	6,000	20,000
बिक्रय इकाई	8,000	16,000
उत्पादन के दौरान उपरोक्त जानकारीयों से अकुशल श्रमिकों की श्रम लागत ज्ञात करें ।		
(i) ₹ 18,50,000	(ii) ₹ 19,60,000	
(iii) ₹ 16,80,000	(iv) ₹ 20,25,000	