



JAX-002-002301

Seat No. _____

M. Com. (Sem. III) (CBCS) Examination

December – 2019

Accounting for Managerial Decision

(Old Course)

Faculty Code : 002

Subject Code : 002301

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

- 1 ABC લિમિટેડ વસ્તુ X અને વસ્તુ Y નું ઉત્પાદન અને વેચાણ East અને West વિભાગમાં કરે છે. વિગતો આ મુજબ છે :

(1) અંદાજિત વેચાણ ચાલુ વર્ષનું નીચે મુજબ હતું :

વસ્તુ	EAST (એકમો)	WEST (એકમો)
X	400 @ રૂ. 9 લેખે	600 @ રૂ. 9 લેખે
Y	300 @ રૂ. 21 લેખે	500 @ રૂ. 21 લેખે

(2) ચાલુ વર્ષનું ખરેખર વેચાણ નીચે મુજબ હતું :

વસ્તુ	EAST (એકમો)	WEST (એકમો)
X	500 @ રૂ. 9 લેખે	700 @ રૂ. 9 લેખે
Y	200 @ રૂ. 21 લેખે	400 @ રૂ. 21 લેખે

(3) માર્કેટના સર્વે પછી જાણવા મળ્યું કે

- (i) વસ્તુ X ની કિંમત ઓછી છે. જેમાં રૂ. એકનો વધારો કરી શકાય છે.
(ii) વસ્તુ Y ની કિંમત વધારે અંકાય છે. જેમાં રૂ. એકનો ઘટાડો કરી શકાય છે.

આથી વેચાણની ટકાવારી જે ઉપરોક્ત ચાલુ અંદાજપત્રની વેચાણની વિગત આપેલ છે. તેમાં નીચે મુજબનો વધારો કરી શકાય છે. જેમાં

વસ્તુ	EAST	WEST
X	10%	5%
Y	20%	10%

(4) જાહેર જુબેશને કારણે ઉપરોક્ત અંદાજીત વેચાણમાં આ ઉપરાંતનો વધારો થશે. (વધારાનો)

વસ્તુ	EAST (Units)	WEST (Units)
X	60	70
Y	40	50

(5) ઉપરોક્ત અંદાજોને ધ્યાનમાં લઈ બજેટ બનાવો સાથે ચાલુ પીરયડનું અંદાજીત અંદાજપત્ર અને ખરેખર અંદાજપત્ર બનાવો.

અથવા

1 એંજલ લિમિટેડની 31/12/2018ના રોજ પૂરા થતા ત્રણ માસની વિગત નીચે મુજબ છે : 20

(1) સ્થિર ખર્ચા :

- સંચાલકોનો પગાર રૂ. 2,10,000
- ભાડુ અને કર રૂ. 1,40,000
- મશીનરીનો ઘસારો રૂ. 1,75,000
- પરચુરણ ખર્ચાઓ રૂ. 2,22,500

(2) અર્ધ ચલિત ખર્ચા :

- પ્લાન્ટનું સમારકામ રૂ. 62,500
- પરોક્ષ મજુરી રૂ. 2,47,500
- સેલ્સમેનનો પગાર રૂ. 72,500
- પરચુરણ ખર્ચાઓ રૂ. 65,000

(3) ચલિત ખર્ચા :

- માલસામાન રૂ. 6,00,000
- મજૂરી રૂ. 6,40,000
- સેલ્સમેનનું કમીશન રૂ. 95,000

આ સાથે નોંધવામાં આવેલ છે કે અર્ધ ચલિત ખર્ચા 40% થી 70%ની કેપેસિટી વચ્ચે સ્થિર રહેશે. જ્યારે ઉપરોક્ત અંદાજીત ખર્ચના આંકડામાં 10%નો વધારો થશે. 70% થી 85%ની કેપેસિટી વચ્ચે અને 15%નો વધારો 85% થી 100% સુધીમાં થશે. (કેપેસિટી વચ્ચે)

- સ્થિર ખર્ચ કોઈ પણ સપાટીએ સ્થિર રહેશે.
- વેચાણ 100%ની સપાટી (કેપેસિટી) પર રૂ. 50,00,000 રહેશે. અને અન્ય કેપેસિટી એ વેચાણ 100% કેપેસિટીએ આપેલ વેચાણના અનુસંધાને પ્રોરેટા મુજબ રહેશે.
- એવો અંદાજ છે કે જે ઉત્પાદીત થાય છે તે બધું વેચાય જાય છે.
- પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો :
40%, 50%, 60%, 80% અને 100%એ.

- 2 બ્રાસનું ઉત્પાદન કરવા માટે 70% કોપર અને 30% ઝીંકનું મીશ્રણ કરવામાં આવે છે. જેમાં પ્રક્રિયા દરમ્યાન 40%નો Loss (ઘટ) જોવા મળે છે. કોપર માટે પ્રમાણિત કિંમત રૂ. 40,000 ટનદીઠ છે અને રૂ. 15,000 ઝીંક માટે છે ટનદીઠ.

પ્રમાણિત અને ખરેખર ખર્ચને લગતી વિગત નીચે છે :

વિગત	પ્રમાણ જથ્થો (ટન)	પ્રમાણ દર ટનદીઠ	ખરેખર જથ્થો (ટન)	ખરેખર દર (ટનદીઠ)
કોપર	700	40000	600	50000
ઝીંક	300	15000	600	10000
Output ઉત્પાદન (ટન)	960	---	1056	---

ગણતરી કરો :

માલસામાન કિંમત વિચલન, માલસામાન ઉપયોગ (Usage) વિચલન, માલસામાન ઊપજ વિચલન, માલસામાન, મીશ્રણ વિચલન, માલસામાન પડતર વિચલન.

અથવા

2 નીચે આપેલ ZED લિમિટેડની વિગત પરથી ગણતરી કરો : 20

મજૂરી દર વિચલન, મજૂરી પડતર વિચલન, મજૂરી અસર કારકતા વિચલન,
મજૂરી ઊપજ વિચલન અને નિષ્ક્રીય સમય વિચલન.

મજૂરોની કેટેગરી	પ્રમાણ			ખરેખર		
	કલાકો	કલાકદીઠ દર રૂ.	રકમ રૂ.	કલાકો	કલાકદીઠ દર રૂ.	રકમ રૂ.
પુરુષો	400	1.28	500	520	1.20	624
સ્ત્રીઓ	200	0.80	160	160	0.85	136
છોકરાઓ	200	0.70	140	120	0.65	78
	800		800	800		838

3 મુલ્યસાંકળ વિશ્લેષણ અને મુલ્ય ઈજનેરીંગ વિશે વિગતે નોંધ લખો. 15

અથવા

3 ગુણવત્તા પડતર પદ્ધતિ પર નોંધ લખો. 15

4 કોઈ પણ ત્રણ પર નોંધ લખો : 15

- (1) લાક્ષ્યાણીત પડતર પદ્ધતિ
- (2) પડતર જુથ અને પડતર ડ્રાઈવ
- (3) વસ્તુનું જીવનચક્ર
- (4) વ્યુહાત્મક સંચાલકીય એકાઉન્ટીંગ પદ્ધતિ
(Strategic Management Accounting)
- (5) પ્રોજેક્ટનું જીવનચક્ર
- (6) શૂન્ય આધારી અંદાજપત્ર.

ENGLISH VERSION

- 1 ABC limited produce product X and Y and sells in division East and West. The details are : 20

- (1) Budgeted sales for the current year were :

Product	East (Units)	West (Units)
X	400 @ Rs. 9	600 @ Rs. 9
Y	300 @ Rs. 21	500 @ Rs. 21

- (2) Actual sales for the current year were :

Product	East (Units)	West (Units)
X	500 @ Rs. 9	700 @ Rs. 9
Y	200 @ Rs. 21	400 @ Rs. 21

- (3) After market studies reveal that

- (i) Product X is under priced, and possibility to increase price by Rs. 1.
- (ii) Product Y is over priced, and need to decrease price by Rs. 1.

So the percentage increase in sales over current budget is

Product	EAST	WEST
X	10%	5%
Y	20%	10%

- (4) Advertisement complain the following additional sales above the estimated sales :

Product	EAST (Units)	WEST (Units)
X	60	70
Y	40	50

- (5) Prepare sales budget incorporating the above estimates and also show the budgeted and actual sales of the current year.

OR

1 The following data relates to the angel limited for the three months ended 31st December, 2018 : 20

(1) **Fixed expenses :**

- Management salaries Rs. 2,10,000
- Rent and taxes Rs. 1,40,000
- Depreciation of machinery Rs. 1,75,000
- Sundry expenses Rs. 2,22,500

(2) **Semi variable expenses :**

- Plant maintenance Rs. 62,500
- Indirect labour Rs. 2,47,500
- Salesman salary Rs. 72,500
- Sundry expenses Rs. 65,000

(3) **Variable expenses :**

- Material Rs. 6,00,000
- Labour Rs. 6,40,000
- Salesman commission Rs. 95,000

It is further noted that semi variable expenses remain constant between 40% and 70% capacity, increase by 10% of the above figures between 70% and 85% capacity, and increase by 15% of the above figures between 85% and 100% capacity.

- Fixed expenses remain constant whatever the level of activity may be.
- Sales at 100% Rs. 50,00,000 and other capacity sales is according to the prorate of 100% sales.
- Assuming that all items produced are sold.
- Prepare a flexible budget at 40%, 50%, 60%, 80% and 100%.

- 2 One common brass used 70% copper and 30% of Zink for the melting and processing loss of 4% metal. Standard price are Rs. 40,000 per tonne for copper and 15,000 Rs. per tonne for Zinc. The standard and actual cost related data is as under : **20**

Particulars	Standard quantity (tonne)	Standard Rate (Rs.)	Actual quantity (tonne)	Actual Rate (Rs.)
Copper	700	40000	600	50000
Zinc	300	15000	600	10000
Output (tonnes)	960	---	1056	---

Calculate :

Material Price Variance, Material Usage Variance, Material Yield Variance, Material Mix Variance and Material Cost Variance.

OR

- 2 The following details of ZED limited. Calculate Labour Rate Variance, Labour Cost Variance, Labour Efficiency Variance, Direct Labour Variance and Idle Time Variance : **20**

Category of Worker	Standard			Actual		
	Hrs.	Rate Rs. per hour	Amount Rs.	Hrs.	Rate Rs. per hour	Amount Rs.
Men	400	1.28	500	520	1.20	624
Women	200	0.80	160	160	0.85	136
Boys	200	0.70	140	120	0.65	78
	800		800	800		838

3 Write the detail note on values chain analysis and value engineering. **15**

OR

3 Write the note on the quality costing. **15**

4 Write the note any three : **15**

- (1) Target costing
- (2) Cost pool and cost drive
- (3) Product Life cycle costing
- (4) Strategic Management Accounting
- (5) Project life cycle costing
- (6) Zero base budgeting.
