



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

**HAN-19080002030501**  
**M. Com. (Sem. III) Examination**  
**June - 2023**  
**Advanced Management Accounting**

Time :  $2\frac{1}{2}$  Hours / Total Marks : 70

- સૂચના : (1) દરેક પ્રશ્નની જમણી બાજુ ગુણ દર્શાવેલ છે.  
(2) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવવી.

- 1 ADR કંપની એક મૂડી યોજનામાં ₹ 3,60,000નું રોકાણ કરવાનું વિચારે છે. 20 ઘસારા બાદ પરંતુ કરવેરા પહેલાની વાર્ષિક કમાણી નીચે મુજબ છે :

વર્ષ	1	2	3	4	5
₹	1,80,000	1,44,000	1,08,000	72,000	1,00,000

ઘસારો સીધી લીટીની પદ્ધતિ મુજબ 20% લેખે ગણવાનો છે. કંપનીનો વળતરનો આવશ્યક દર 10% છે અને 40% દરે કરવેરા ચૂકવે છે. તમારે નીચેની દરેક પદ્ધતિ અનુસાર પ્રોજેક્ટનું મૂલ્યાંકન કરવાનું છે :

- (1) પરતઆપ સમય પદ્ધતિ
- (2) સરેરાશ વળતર દરની પદ્ધતિ
- (3) ચોખ્ખા વર્તમાન મૂલ્યની પદ્ધતિ
- (4) નફાકારકતાના આંકની પદ્ધતિ

₹ 1 નું 10% વટાવના દરે વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે :

વર્ષ	1	2	3	4	5
વર્તમાન મૂલ્ય	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

અથવા

1 શિવ લિમિટેડ નીચેના ત્રણ મશીનોમાંથી એક નવું મશીન ખરીદવા માંગે છે : 20

વિગત	યંત્ર A	યંત્ર B	યંત્ર C
યંત્રની પડતર કિંમત (₹)	8,50,000	10,60,000	12,70,000
ઉપયોગી આયુષ્ય (વર્ષ)	5	5	5
ભંગાર કિંમત (₹)	50,000	60,000	70,000
ઘસારા અને કરવેરા પહેલાની કમાણી (₹) :			
પ્રથમ વર્ષ	5,20,000	3,50,000	6,60,000
બીજું વર્ષ	4,00,000	4,00,000	7,80,000
ત્રીજું વર્ષ	3,20,000	6,50,000	4,80,000
ચોથું વર્ષ	2,80,000	5,00,000	3,60,000
પાંચમું વર્ષ	2,00,000	3,00,000	4,20,000
કોર્પોરેટ ટેક્સ	50%	50%	50%
મૂડી પડતર	12%	12%	12%

₹ 1નું 12% વટાવ દર મુજબ વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે:

વર્ષ	1	2	3	4	5
વર્તમાન મૂલ્ય	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567

તમારે નીચેની પદ્ધતિઓ વડે ઉપરોક્ત વિકલ્પોનું મૂલ્યાંકન કરવાનું છે :

- (1) ચોખ્ખા વર્તમાન મૂલ્યની પદ્ધતિ
- (2) પરતઆપ સમય પદ્ધતિ
- (3) સરેરાશ વળતર દરની પદ્ધતિ

2 રામ લિમિટેડના મેનેજર ત્રણ પ્રોજેક્ટમાંથી કયો પ્રોજેક્ટ હાથ ધરવો તે નક્કી કરવાનો પ્રયાસ કરી રહ્યા છે. અંદાજિત ચોખ્ખો નફો નીચે મુજબ છે : 20

પ્રોજેક્ટ	પરિણામ (નફો) (₹)		
	I	II	III
પ્રોજેક્ટ A	4,00,000	5,20,000	6,40,000
પ્રોજેક્ટ B	5,60,000	4,80,000	6,00,000
પ્રોજેક્ટ C	7,20,000	6,40,000	4,40,000
સંભાવના	0.2	0.6	0.2

- (a) કયો પ્રોજેક્ટ હાથ ધરવો જોઈએ?
- (b) નિરાશાવાદી અભિગમ હેઠળ કયો પ્રોજેક્ટ હાથ ધરવો જોઈએ?
- (c) આશાવાદી અભિગમ હેઠળ કયો પ્રોજેક્ટ હાથ ધરવો જોઈએ?

અથવા

- 2 શ્યામ કંપની ટેલિવિઝનનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કરે છે. માર્કેટિંગ વિશ્લેષણ પછી નીચેના પરિણામો જોવા મળે છે :

બજારનું સ્વરૂપ	વાર્ષિક વેચાણ	સંભાવના
મજબૂત	15,000 એકમો	30%
મધ્યમ	12,000 એકમો	40%
નબળી	10,000 એકમો	30%

કંપની પાસે નીચે પ્રમાણે બે વિકલ્પો છે :

- (1) લઘુત્તમ સ્તરે ઉત્પાદન
- (2) મહત્તમ સ્તરે ઉત્પાદન.

જો કંપની લઘુત્તમ સ્તરે કામ કરે તો એકમદીઠ ચલિત ખર્ચ ₹ 34,000 અને વાર્ષિક સ્થિર ખર્ચ ₹ 3,00,00,000 થશે.

જો કંપની મહત્તમ સ્તરે કામ કરે તો એકમદીઠ ચલિત ખર્ચ ₹ 32,000 અને વાર્ષિક સ્થિર ખર્ચ ₹ 4,00,00,000 થશે.

કંપની એકમદીઠ વેચાણ કિંમત ₹ 40,000 નક્કી કરે છે. મહત્તમ નફો મેળવવા માટે કંપનીએ કયા સ્તરે કામ કરવું જોઈએ?

- 3 કિખ્ના કન્સ્ટ્રક્શન કંપની તેમના એક પ્રોજેક્ટ માટે PERT નેટવર્ક પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરે છે. નીચેની માહિતી મળેલ છે :

પ્રવૃત્તિ	સામાન્ય સમય (દિવસો)
1-2	10
1-3	8
1-4	9
2-5	8
4-6	7
3-7	16
5-7	7
6-7	7
5-8	6
6-9	5
7-10	12
8-10	13
9-10	15

તમારે નીચેની ગણતરી કરવાની છે :

- (1) PERT નેટવર્ક આકૃતિ દોરો.
- (2) પ્રારંભિક શરૂઆત સમય (EST) અને મોડી શરૂઆતનો સમય (LST) નક્કી કરો.
- (3) કટોકટીપૂર્ણ માર્ગ નક્કી કરો.

અથવા

- 3 ઘનશ્યામ લિમિટેડ નિયંત્રણ માટે એક નવી કમ્પ્યુટર સિસ્ટમ માટે વિચારી રહી છે. 15  
સોફ્ટવેર કન્સલ્ટન્ટ કંપનીએ નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :

પ્રવૃત્તિ	તરતની પુરોગામી પ્રવૃત્તિઓ	અંદાજિત સમય (અઠવાડિયામાં)		
		આશાવાદી	સૌથી વધુ અપેક્ષિત	નિરાશાવાદી
A	-	4	6	8
B	A	5	7	15
C	A	4	8	12
D	B	15	20	25
E	B	10	18	26
F	C	8	9	16
G	E	4	8	12
H	D, F	1	2	3
I	G, H	6	7	8

તમારે નીચેની ગણતરી કરવાની છે :

- (1) PERT નેટવર્ક આકૃતિ દોરો.
- (2) અંદાજિત સમય શોધો.
- (3) કટોકટી પૂર્ણ માર્ગ નક્કી કરો.

- 4 ટૂંકનોંધ લખો : (કોઈપણ ત્રણ) 15

- (1) સામાજિક ખર્ચ લાભ વિશ્લેષણના ફાયદાઓ
- (2) સામાજિક જવાબદારીના હિસાબોનું કાર્યક્ષેત્ર
- (3) સામાજિક ખર્ચ લાભ વિશ્લેષણના તબક્કાઓ
- (4) સામાજિક ઓડીટ
- (5) વ્યૂહાત્મક નિર્ણયોને અસરકરતાં પરિબળો
- (6) વ્યૂહાત્મક ખર્ચ વિશ્લેષણ.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Figures to the right side indicate marks.  
(2) Show necessary calculations as a part of answer.

- 1 ADR Company is considering to invest ₹ 3,60,000 in a capital project. The annual income after depreciation but before tax is as follow: **20**

Year	1	2	3	4	5
₹	1,80,000	1,44,000	1,08,000	72,000	1,00,000

Depreciation may be taken at 20% as per Straight Line Method. The company's required rate of return is 10% and pays tax at 40% rate. You are required to evaluate the project according to each of the following methods:

- (1) Payback Period method
- (2) Average Rate of Return method
- (3) Net Present Value method
- (4) Profitability Index method

The present value of ₹ 1 at 10% discount rate is as under :

Year	1	2	3	4	5
Present Value	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

**OR**

- 1 Shiv Ltd. wants to purchase a new machine from the following three machines : **20**

Particulars	Machine A	Machine B	Machine C
Cost of machine (₹)	8,50,000	10,60,000	12,70,000
Useful Life (Years)	5	5	5
Scrap Value (₹)	50,000	60,000	70,000
<b>Earnings Before</b>			
<b>Depreciation &amp; Tax (₹) :</b>			
1 <sup>st</sup> year	5,20,000	3,50,000	6,60,000
2 <sup>nd</sup> year	4,00,000	4,00,000	7,80,000
3 <sup>rd</sup> year	3,20,000	6,50,000	4,80,000
4 <sup>th</sup> year	2,80,000	5,00,000	3,60,000
5 <sup>th</sup> year	2,00,000	3,00,000	4,20,000
Corporate Tax	50%	50%	50%
Cost of capital	12%	12%	12%

The present value of ₹ 1 at 12% discount rate is as under :

Year	1	2	3	4	5
Present Value	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567

You have to evaluate the above alternatives with following methods:

- (1) Net Present Value method
- (2) Payback Period method
- (3) Average Rate of Return method.

- 2 A manager of Ram Ltd. is trying to decide which project is undertaken out of the three projects. Estimated net profit is as follows: 20

Project	Outcomes (Profit) (₹)		
	I	II	III
Project A	4,00,000	5,20,000	6,40,000
Project B	5,60,000	4,80,000	6,00,000
Project C	7,20,000	6,40,000	4,40,000
Probability	0.2	0.6	0.2

- (a) Which project should be undertaken?
- (b) Which project should be undertaken under pessimistic?
- (c) Which project should be undertaken under optimistic?

**OR**

- 2 Shyam Company manufactures and sells of televisions. After marketing analysis following results are found : 20

Market Nature	Annual Sales	Probability
Strong	15,000 Units	30%
Moderate	12,000 Units	40%
Weak	10,000 Units	30%

Company has two alternatives as under:

- (i) Production at Minimum Level
- (ii) Production at Maximum Level

If company works at minimum level, the variable cost per unit will be ₹ 34,000 and annual fixed cost will be ₹ 3,00,00,000.

If company works at Maximum level, the variable cost per unit will be ₹ 32,000 and annual fixed cost will be ₹ 4,00,00,000.

Company can fix selling price ₹ 40,000 per unit. At which level company should work to get maximum profit ?

- 3 Krishna Construction Company is using PERT network for their 15 project. The following information is available :

Activity	Normal Time (days)
1-2	10
1-3	8
1-4	9
2-5	8
4-6	7
3-7	16
5-7	7
6-7	7
5-8	6
6-9	5
7-10	12
8-10	13
9-10	15

You are required to :

- (1) Draw a PERT network.
- (2) Determine the early start and late start time.
- (3) Find the critical path.

**OR**

- 3 Ghanshyam Ltd. is thinking for new computer system for control. 15 The Software Consultant Company has provided the following information :

Activity	Immediate Activity	Estimated Durations (in weeks)		
		Optimistic	Most Likely	Pessimistic
A	-	4	6	8
B	A	5	7	15
C	A	4	8	12
D	B	15	20	25
E	B	10	18	26
F	C	8	9	16
G	E	4	8	12
H	D, F	1	2	3
I	G, H	6	7	8

You are required to:

- (1) Draw a (PERT) network.
- (2) Find the expected duration.
- (3) Find the critical path.

4 Write short notes : (any three)

15

- (1) Advantages of Social Cost Benefit Analysis
- (2) Scope of Social Responsibility Accounting
- (3) Stages of social cost benefit analysis
- (4) Social Audit
- (5) Affecting factors to strategic decisions
- (6) Strategic cost analysis.

