



MAM-002-001503

Seat No. _____

B. Com. (Sem. V) (CBCS) Examination

October / November – 2016

Management Accounting - I

(Core - 10) (Old Course)

Faculty Code : 002

Subject Code : 001503

Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંકડા પ્રશ્નના પૂરા ગુણ દર્શાવે છે.
(2) જરૂર જણાય ત્યાં ગણતરીઓ અને સ્પષ્ટીકરણ જે તે જવાબ સાથે જ દર્શાવવા.

- 1 માનવ લિ.નાં તા. 31-3-2015 અને તા. 31-3-2016ના રોજનાં પાકાં-સરવૈયાં નીચે મુજબ છે : 20

જવાબદારીઓ	31-3-15 રૂ.	31-3-16 રૂ.	મિલકતો	31-3-15 રૂ.	31-3-16 રૂ.
દરેક રૂ. 10નો તેવા			પાથડી	2,00,000	1,00,000
ઈક્વિટી શેર	3,00,000	5,00,000	જમીન-મકાન	1,87,500	2,50,000
દરેક રૂ. 10નો તેવા,			યંત્રો	1,50,000	3,12,500
જેના પર શેરદીઠ			રોકાણો	75,000	-
રૂ. 7.50 ભરપાઈ			સ્ટોક	50,000	87,500
થયા છે તેવા,			દેવાદારો	1,00,000	62,500

રીડિ. પ્રેફ. શેર	1,12,500	-	લેણીહૂડી	25,000	37,500
શેર પ્રીમિયમ	25,000	10,000	રોકડ સિલક	25,000	37,500
સામાન્ય અનામત	1,25,000	1,12,500	બેંક સિલક	-	1,12,500
નફા-નુકસાન ખાતું	50,000	1,08,750			
10%ના ડિબેન્ચર	-	1,25,000			
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	62,500	-			
લેણદારો	75,000	43,750			
કરવેરા જોગવાઈ	31,250	37,500			
સૂચિત ડિવિડન્ડ	31,250	62,500			
	8,12,500	10,00,000		8,12,500	10,00,000

વધારાની માહિતી :

- (1) રોકાણો તેની વેચાણ કિંમત પર 25% નફો મળી રહે તેવી રીતે વેચવામાં આવ્યા હતા.
- (2) વર્ષ દરમિયાન માંડી વાળેલો ઘસારો :
જમીન-મકાન પર રૂ. 31,250.
યંત્રો પર રૂ. 25,000.
- (3) કંપનીએ કાયદાની જરૂરી જોગવાઈઓનું પાલન કરીને રીડિમેબલ પ્રેફરન્સ શેરો 10% પ્રીમિયમથી પરત કરેલા છે. પ્રેફ. શેરો પરત કરવાના હેતુ માટે સામાન્ય અનામતમાંથી રૂ. 1,50,000 મૂડી પરત અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવી છે.
- (4) કંપનીએ મૂડી પરત અનામતમાંથી વર્તમાન શેરધારકોને 2:1ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપેલા છે.
- (5) વર્ષ દરમિયાન 5%ના વટાવે નવા ડિબેન્ચરો બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા.
- (6) વર્ષ દરમિયાન કંપનીએ રૂ. 37,500 કરવેરાના ચૂકવેલા છે.

ઉપર દર્શાવેલી માહિતી પરથી બધી જ જરૂરી ગણતરીઓ સાથે ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

1 માધવ લિ.નાં તા. 31-3-2015 અને તા. 31-3-2016ના રોજનાં પાકાં-સરવૈયાં 20
નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	31-3-15 રૂ.	31-3-16 રૂ.	મિલકતો	31-3-15 રૂ.	31-3-16 રૂ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી	4,50,000	6,00,000	સ્થિર મિલકતો		
મૂડી અનામત	-	15,000	(પડતર કિંમતે)	12,00,000	14,55,000
સામાન્ય અનામત	2,55,000	3,00,000	રોકાણો	1,50,000	1,20,000
નફા-નુકસાન ખાતું	90,000	1,12,500	ચાલુ મિલકતો	4,20,000	4,95,000
9%ના ડિબેન્ચર	3,00,000	2,40,000	પ્રાથમિક ખર્ચાઓ	30,000	15,000
ચાલુ દેવાં	1,80,000	1,95,000			
ઘસારાની જોગવાઈ	3,45,000	4,35,000			
કરવેરાની જોગવાઈ	1,35,000	1,27,500			
સૂચિત ડિવિડન્ડ	45,000	54,000			
નહિ ચૂકવેલ ડિવિડન્ડ	-	6,000			
	18,00,000	20,85,000		18,00,000	20,85,000

વધારાની માહિતી :

- (1) રૂ. 37,500માં એક યંત્ર વેચવામાં આવ્યું હતું, જેની પડતર કિંમત રૂ. 75,000 હતી અને તેના પર એકત્રિત થયેલો ઘસારો રૂ. 31,500 હતો.
- (2) ચાલુ વર્ષે રૂ. 1,42,500 ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલી હતી.
- (3) ડિબેન્ચર 5% પ્રીમિયમથી પરત કર્યા હતા.
- (4) કેટલાંક રોકાણો નફાથી વેચવામાં આવ્યા હતાં. તેનો નફો મૂડી અનામત ખાતે જમા કર્યો હતો.
- (5) રૂ. 21,000ની સ્થિર મિલકતો માંડી વાળી હતી, જેના પર પૂરેપૂરો ઘસારો ગણવામાં આવ્યો હતો.
- (6) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 1,20,000 કરવેરાના ચૂકવ્યા છે.
- (7) અગાઉના વર્ષોમાં સ્ટોકની કિંમત મૂળ કિંમત કરતાં 10% ઓછી કિંમતે આંકવામાં આવતી હતી, તે હવે મૂળ કિંમતે દર્શાવવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું. આ રીતે તા. 31-3-15ના રોજ સ્ટોકની કિંમત રૂ. 81,000 હતી, જ્યારે તા. 31-3-16ના રોજ સ્ટોકની સાચી કિંમત રૂ. 1,12,500 દર્શાવવામાં આવેલી હતી.

ઉપર દર્શાવેલી માહિતી પરથી બધી જ જરૂરી ગણતરીઓ સાથે ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

2 જય લિ.નાં ન.નુ.ખાતાં અને પાકા-સરવૈયાની માહિતી નીચે મુજબ આપવામાં આવેલી છે : 20

નફા-નુકસાન ખાતું

ઉ

જ

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
તૈયાર માલનો શરૂનો સ્ટોક	2,25,000	વેચાણ	22,50,000
કાચા માલનો શરૂનો સ્ટોક	1,12,500	કાચા માલનો આખર સ્ટોક	3,37,500
ખરીદી	6,75,000	તૈયાર માલનો આખર સ્ટોક	2,25,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	4,50,000	રોકાણોનાં વેચાણથી	
ઉત્પાદન ખર્ચા	2,25,000	મળેલો નફો	1,12,500
વહીવટી ખર્ચા	1,12,500		
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા	1,12,500		
કરવેરા	45,000		
ડિબેન્ચરનું વ્યાજ	1,01,250		
ચોખ્ખો નફો	8,66,250		
	29,25,000		29,25,000

પાકું-સરવૈયું

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી	2,25,000	જમીન-મકાન	4,00,000
પ્રેફરન્સ શેરમૂડી	2,25,000	યંત્રો	1,62,500
અનામતો	2,25,000	કાચા માલનો આખરનો સ્ટોક	3,37,500
ડિબેન્ચર્સ	4,50,000	તૈયાર માલનો આખરનો સ્ટોક	2,25,000
લેણદારો	2,25,000	પરચૂરણ દેવાદારો	1,50,000
દેવીહૂંડી	1,12,500	લેણીહૂંડી	75,000
		રોકડ સિલક	1,12,500
	14,62,500		14,62,500

નીચે દર્શાવેલા ગુણોત્તરો શોધો :

- (1) કાચા નફાનો ગુણોત્તર
- (2) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર
- (3) ચાલુ ગુણોત્તર
- (4) દેવાં-ઈકિવટી ગુણોત્તર (લાંબા ગાળાનાં દેવાં)
- (5) સ્ટોક ગુણોત્તર
- (6) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (7) વ્યાજ-આવરણ ગુણોત્તર
- (8) માલિકી ગુણોત્તર (કુલ મિલકતો).

અથવા

2 વિજય લિ.નું તા. 31-3-2016ના રોજનું પાકું-સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 20

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
ઈકિવટી શેરમૂડી	26,25,000	જમીન-મકાન	21,54,250
8%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી	8,75,000	યંત્રો	12,60,000
12%ના ડિબેન્ચર્સ	1,75,000	તૈયાર માલનો આખર સ્ટોક	1,75,000
અનામતો	4,37,500	કાચા માલનો આખરનો સ્ટોક	1,05,000
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	17,500	કામચલાઉ રોકાણો	22,750
લેણદારો	3,50,000	દેવાદારો	5,25,000
દેવીહૂંડી	70,000	લેણીહૂંડી	2,01,250
		રોકડ સિલક	10,500
		બેંક સિલક	8,750
		પ્રાથમિક ખર્ચા	87,500
	45,50,000		45,50,000

વધારાની માહિતી :

- (1) ઉધાર વેચાણ (કુલ વેચાણના 83%) રૂ. 43,57,500
- (2) કાચા નફાનો દર 32%
- (3) ચોખ્ખો નફો (વ્યાજ અને 35% કરવેરા પહેલાં) રૂ. 8,85,500
- (4) શરૂઆતનો સ્ટોક (તૈયાર માલ + કાચો માલ) રૂ. 11,20,000
- (5) વર્ષના કામકાજના 300 દિવસો ધારો.

નીચે દર્શાવેલા ગુણોત્તરો શોધો :

- (1) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (2) વ્યાજ-આવરણ ગુણોત્તર
- (3) દેવાદાર ગુણોત્તર
- (4) સ્ટોક ઉથલાનો ગુણોત્તર
- (5) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર
- (6) ઈકિવિટી શેરમૂડી પર વળતરનો દર
- (7) શેરહોલ્ડરોનાં ભંડોળ પર વળતરનો દર
- (8) રોકાયેલી મૂડી પર વળતરનો દર.

3 રાકેશ કંપની લિ.ની માહિતી નીચે મુજબ છે :

15

વર્ષ	કુલ પડતર (રૂ.)	નફો કે ખોટ (રૂ.)
2014-15	3,54,750	24,750 ખોટ
2015-16	4,53,750	41,250 નફો

ગણતરી કરો :

- (1) નફા-જથ્થા ગુણોત્તર.
- (2) વર્ષ 2015-16 માટે સ્થિર ખર્ચાઓ.

- (3) વર્ષ 2015-16 માટે ચલિત ખર્ચાઓ.
- (4) સમતૂટ બિંદુ (રૂપિયામાં).
- (5) વર્ષ 2015-16 માટે સલામતી ગાળો.
- (6) રૂ. 6,60,000ના વેચાણો સંભવિત નફો.
- (7) રૂ. 8,250ની ખોટ હોય ત્યારે સંભવિત વેચાણ.
- (8) 2016-17ના વર્ષમાં વેચાણ કિંમતમાં 25% ઘટાડો કરવામાં આવે અને 2015-16ના વર્ષ કરતાં 1.5 ગણો નફો કમાવવા માટે જરૂરી વેચાણ.

અથવા

3 રાજેશ કંપની લિ.ની માહિતી નીચે મુજબ છે : 15

એકમદીઠ વેચાણ કિંમત	રૂ. 100
એકમદીઠ માલસામાન	રૂ. 30
એકમદીઠ મજૂરી	રૂ. 15
એકમદીઠ ચલિત ખર્ચા	રૂ. 15
વેપારી વટાવ.....	10%
સ્થિર ખર્ચા	રૂ. 2,25,000

ગણતરી કરો :

- (1) સમતૂટ બિંદુ (એકમોમાં અને રૂપિયામાં).
- (2) રૂ. 45,000નો નફો કમાવા માટે જરૂરી વેચાણ અને સલામતી ગાળો.
- (3) રૂ. 30,000ના નુકસાને વેચાણ.
- (4) જો સ્થિર ખર્ચા 30% વધે તો નવું સમતૂટ બિંદુ.
- (5) જો રૂ. 75,000નો નફો પ્રાપ્ત કરવો હોય તો સમતૂટ જથ્થાથી કેટલા ટકા વધુ વેચાણ કરવું જરૂરી છે ?
- (6) જો વેચાણ કિંમત 5% વધારવામાં આવે અને વેપારી વટાવ આપવામાં ન આવે તો નવું સમતૂટ બિંદુ.

- 4 ABC લિ. મંદીમાં સપડાઈ હોવાના કારણે તેના સંચાલકો ફેક્ટરીને કામચલાઉ ધોરણે મંદીના સમય પૂરતી બંધ કરવા માંગે છે. તમને નીચેની માહિતી આપવામાં આવે છે :

વિગત	સ્થિર પડતર		સ્થિર + ચલિત પડતર	
	બંધ કરવાથી રૂ.	સામાન્ય પરિસ્થિતિમાં રૂ.	ઉત્પાદન ક્ષમતાએ	
			40% રૂ.	60% રૂ.
કારખાના ખર્ચ	13,125	17,500	21,875	24,150
વહીવટી ખર્ચ	8,400	11,900	13,125	13,650
વેચાણ ખર્ચ	7,000	10,850	12,250	12,950
પરચૂરણ ખર્ચ	2,975	3,500	3,850	4,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	-	-	22,400	33,600
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	-	-	31,500	47,250
કુલ	31,500	43,750	1,05,000	1,35,600

વધારાની નીચે મુજબની માહિતી આપવામાં આવેલી છે :

- (1) 50% ક્ષમતાએ હાલનું વેચાણ વાર્ષિક રૂ. 70,000 અંદાજવામાં આવ્યું છે.
- (2) ફેક્ટરી બંધ કરવા અંગેનો ખર્ચ રૂ. 9,625 અને આ સમય દરમિયાન પ્લાન્ટ અને યંત્રો પાછળ વાર્ષિક નિભાવ ખર્ચ રૂ. 2,625 થશે.
- (3) ફેક્ટરી પુનઃ શરૂ કરવાનો ખર્ચ રૂ. 3,500 અંદાજે થશે અને કામદારોને તાલીમનો ખર્ચ રૂ. 1,750 થવા સંભવ છે.
- (4) બજાર સંશોધન વિભાગનું તારણ છે કે 12 માસના સમયગાળા પછી તેજીનાં કારણે કંપનીનું વેચાણ 75% ક્ષમતાએ રૂ. 2,10,000 થવાની ધારણા છે.
તમારે સંચાલકોને સલાહ આપવાની છે કે 12 માસ માટે ફેક્ટરી બંધ કરવી કે ચાલુ રાખવી ?

અથવા

- 4 નોંધ લખો : (કોઈ પણ ત્રણ)
- (1) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિનો અર્થ અને આવશ્યક તત્ત્વો.
 - (2) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિના હેતુઓ.
 - (3) સંચાલકીય હિસાબનીશની ફરજો.
 - (4) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિનાં લક્ષણો.
 - (5) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિની પ્રણાલિકાઓ - સિદ્ધાંતો.
 - (6) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિનાં ઓજારો અને પ્રયુક્તિઓ.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Figures to the right side indicate full marks of the question.
 (2) If required, calculations and explanations are to be shown with relevant answers.

- 1** The Balance Sheets of Manav Ltd. as on 31.3.2015 and 31.3.2016 **20**
 are given below :

Liabilities	31.3.15 Rs.	31.3.16 Rs.	Assets	31.3.15 Rs.	31.3.16 Rs.
Equity shares of Rs. 10 each	3,00,000	5,00,000	Goodwill	2,00,000	1,00,000
Red. Pref. shares of Rs. 10 each, Rs. 7.50 each paid on it	1,12,500	-	Land-Building	1,87,500	2,50,000
Share premium	25,000	10,000	Machinery	1,50,000	3,12,500
General Reserve	1,25,000	1,12,500	Investments	75,000	-
Profit and Loss A/c.	50,000	1,08,750	Stock	50,000	87,500
10% Debentures	-	1,25,000	Debtors	1,00,000	62,500
Bank Overdraft	62,500	-	Bills Receivable	25,000	37,500
Creditors	75,000	43,750	Cash Balance	25,000	37,500
Provision for taxation	31,250	37,500	Bank Balance	-	1,12,500
Proposed dividend	31,250	62,500			
	8,12,500	10,00,000		8,12,500	10,00,000

Additional Information :

- (1) Investments were sold at such price so as to realize 25% profit on selling price.

- (2) Depreciation written off during the year :
- On Land-Buildings Rs. 31,250
- On Machinery Rs. 25,000
- (3) Complying with provisions of Companies Act, the company decided to redeem preference share capital at 10% premium. For this purpose, Rs. 1,50,000 has been transferred from General Reserve to Capital Redemption Reserve.
- (4) The company has given bonus shares in the ratio of 2:1 to existing equity shareholders from Capital Redemption Reserve.
- (5) New Debentures were issued at 5% discount during the year.
- (6) During the year, company has paid Rs. 37,500 for taxation.

From the above mentioned particulars, prepare Fund Flow Statement with all calculations.

OR

- 1 The Balance Sheets of Madhav Ltd. as on 31.3.2015 and 31.3.2016 are given below :

Liabilities	31.3.15 Rs.	31.3.16 Rs.	Assets	31.3.15 Rs.	31.3.16 Rs.
Equity share capital	4,50,000	6,00,000	Fixed Assets		
Capital Reserve	-	15,000	(at cost)	12,00,000	14,55,000
General Reserve	2,55,000	3,00,000	Investments	1,50,000	1,20,000
Profit and Loss A/c.	90,000	1,12,500	Current Assets	4,20,000	4,95,000
9% Debentures	3,00,000	2,40,000	Preliminary		
Current Liabilities	1,80,000	1,95,000	Expenses	30,000	15,000
Provision for					
Depreciation	3,45,000	4,35,000			
Provision for Taxation	1,35,000	1,27,500			
Proposed Dividend	45,000	54,000			
Unpaid Dividend	-	6,000			
	18,00,000	20,85,000		18,00,000	20,85,000

Additional Informations :

- (1) A machine was sold for Rs. 37,500, cost of which was Rs. 75,000 and accumulated depreciation on it was Rs. 31,500.
- (2) During the year, Rs. 1,42,500 was provided for depreciation.
- (3) Debentures were redeemed at 5% premium.
- (4) Some investments were sold with profit. Profit of which was credited to Capital Reserve Account.
- (5) Fixed Assets worth Rs. 21,000 were written off, full depreciation was calculated on it.
- (6) During the year, Rs. 1,20,000 was paid for taxation.
- (7) The stock was valued at 10% less than cost price in previous years, which the company has now decided to show at cost price. Stock on 31.3.15 was valued at Rs. 81,000 as per this method, while stock on 31.3.16 was shown at its correct price of Rs. 1,12,500.

From the above mentioned particulars, prepare Fund Flow Statement with all calculations.

- 2 The information about Profit and Loss Account and Balance Sheet of Jay Ltd. is given below : **20**

Profit and Loss Account

Dr.		Cr.	
Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Opening stocks of finished goods	2,25,000	Sales	22,50,000
Opening stocks of raw materials	1,12,500	Closing Stocks of Raw Materials	3,37,500
Purchases	6,75,000	Closing stocks of Finished goods	2,25,000
Direct Wages	4,50,000	Profit on selling of Investments	1,12,500
Manufacturing Expenses	2,25,000		
Administration Expenses	1,12,500		
Selling and Distribution expenses	1,12,500		
Taxation	45,000		
Interest of Debentures	1,01,250		
Net Profit	8,66,250		
	29,25,000		29,25,000

Balance Sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	2,25,000	Land-Buildings	4,00,000
Preference share capital	2,25,000	Machinery	1,62,500
Reserves	2,25,000	Closing stock of	
Debentures	4,50,000	Raw Materials	3,37,500
Creditors	2,25,000	Closing stock of	
Bills Payable	1,12,500	Finished goods	2,25,000
		Sundry Debtors	1,50,000
		Bills Receivable	75,000
		Cash Balance	1,12,500
	14,62,500		14,62,500

Find out the following ratios :

- (1) Gross Profit ratio
- (2) Net Profit ratio
- (3) Current ratio
- (4) Debt-Equity ratio (Long term debts)
- (5) Stock turnover ratio
- (6) Liquid ratio
- (7) Interest coverage ratio
- (8) Proprietary ratio (Total Assets)

OR

2 The following is the Balance Sheet of Vijay Ltd. as on 31.3.2016 : 20

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	26,25,000	Land-Buildings	21,54,250
8% Preference		Machinery	12,60,000
Share Capital	8,75,000	Closing Stock of	
Reserves	4,37,500	Finished goods	1,75,000
12% Debentures	1,75,000	Closing stock of	
Bank overdraft	17,500	Raw Materials	1,05,000
Creditors	3,50,000	Temporary Investments	22,750
Bills Payable	70,000	Debtors	5,25,000
		Bills Receivable	2,01,250
		Cash Balance	10,500
		Bank Balance	8,750
		Preliminary Expenses	87,500
	45,50,000		45,50,000

Additional Information :

- (1) Credit Sales (83% of the total sales) Rs. 43,57,500
- (2) Rate of Gross Profit 32%
- (3) Net Profit (Before interest and 35% taxation) Rs. 8,85,500
- (4) Opening Stock (Finished goods + Raw materials) Rs. 11,20,000
- (5) Assume 300 working days in a year.

Find out the following ratios :

- (1) Liquid ratio
- (2) Interest Coverage ratio
- (3) Debtors ratio
- (4) Stock turnover ratio
- (5) Net Profit ratio
- (6) Rate of return on equity share capital
- (7) Rate of return on shareholders funds
- (8) Rate of return on capital employed.

3 The information of Rakesh Co. Ltd. is as under :

15

Year	Total Cost (Rs.)	Profit or Loss (Rs.)
2014-15	3,54,750	24,750 Loss
2015-16	4,53,750	41,250 Profit

Calculate :

- (1) Profit Volume Ratio.
- (2) Fixed Expenses for the year 2015-16.
- (3) Variable Expenses for the year 2015-16.
- (4) Break even point (in rupees).
- (5) Margin of safety for the year 2015-16.
- (6) Probable profit on a sale of Rs. 6,60,000.
- (7) Probable sale, when loss is Rs. 8,250.
- (8) If selling price is reduced by 25% in the year 2016-17, what amount of sale is required to make profit 1.5 times than that of the year 2015-16 ?

OR

3 The information of Rajesh Co. Ltd. is as under :

15

Selling Price per unit Rs. 100
 Material per unit Rs. 30
 Labour per unit Rs. 15
 Variable expenses per unit Rs. 15
 Trade discount allowed at 10%
 Fixed expenses Rs. 2,25,000

Calculate :

- (1) Break Even Point (in units and rupees).
- (2) Sales required to earn profit of Rs. 45,000 and margin of safety.
- (3) Amount of sale, when loss is Rs. 30,000
- (4) New break even point when fixed expenses increased by 30%.
- (5) To earn profit of Rs. 75,000, how many more percentage of sale than BEP sale is required ?
- (6) New break even point if selling price is increased by 5% and trade discount is not allowed.

4 ABC Ltd. is facing recession related difficulties and as a result the directors of the company are thinking to close the factory temporarily till the recession period is over. You are furnished with following particulars :

15

Particulars	Fixed Cost		Fixed + Variable Cost	
	Closed	Normal	at Production Capacity	
	down Rs.	Condition Rs.	40% Rs.	60% Rs.
Factory expenses	13,125	17,500	21,875	24,150
Administrative expenses	8,400	11,900	13,125	13,650
Selling Expenses	7,000	10,850	12,250	12,950
Miscellaneous expenses	2,975	3,500	3,850	4,000
Direct Labour	-	-	22,400	33,600
Direct Material	-	-	31,500	47,250
Total	31,500	43,750	1,05,000	1,35,600

The following additional information is also given :

- (1) Present sale at 50% capacity is estimated Rs. 70,000 per annum.
- (2) Closing down cost is estimated Rs. 9,625 and during this period maintenance cost of plant and machinery will be Rs. 2,625 per annum.
- (3) Expenses for restarting the factory is estimated Rs. 3,500 and expenses for the training of workers are likely to be Rs. 1,750.
- (4) Market Research shows that, after 12 month's period, due to upward trend, Sales Revenue will be Rs. 2,10,000 at 75% capacity.

You are asked to advise the directors whether to close down the factory for 12 months or to continue the operations ?

OR

4 Write notes : (any three) **15**

- (1) Meaning and essential elements of management accounting.
- (2) Objectives of management accounting.
- (3) Duties of management accountant.
- (4) Characteristics of management accounting.
- (5) Traditions - Principles of management accounting.
- (6) Tools and Techniques of management accounting.
