4 (Sem–5/CBCS) COM HE 1 (MA)

2024

COMMERCE

(Honours Elective)

Paper : COM–HE–5016

(Management Accounting)

Full Marks : 80

Time : Three hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

*Answer **either** in English **or** in Assamese.*

1. Answer as directed : 1×10=10

নির্দেশ অনুসৰি উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) Management Accounting deals with both quantitative sand qualitative information.
*(State whether the statement is True **or** False)*

পৰিচালনা হিচাপকৰণ পৰিমাণগত আৰু গুণগত দুয়োটা তথ্যৰ সৈতে জড়িত।

(বিবৃতিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(b) Define Management Accounting.

পৰিচালনা হিচাপকৰণৰ সংজ্ঞা দিয়া।

(c) _____ ratio is useful for measuring the short-term liquidity.

(Fill in the blank)

হ্ৰস্বম্যাদী তৰলতা জুখিবলৈ _____ অনুপাত উপযোগী। *(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

(d) Sale of fixed assets for cash will improve the current ratio. *(State whether the statement is True **or** False)*

স্থায়ী সম্পত্তি নগদ ধনৰ বাবদ বিক্ৰী কৰিলে চলিত অনুপাত উন্নত হব।

(বিবৃতিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(e) What do you mean by cash budget?

নগদ ধনৰ বাজেট মানে কি?

(f) State the meaning of budgetary control.

বাজেট নিয়ন্ত্ৰণৰ অৰ্থ লিখা।

(g) Contribution is the difference between the sales and the total cost of sales. *(State whether the statement is True **or** False)*

অৱদান হ'ল বিক্ৰী আৰু বিক্ৰীৰ মুঠ ব্যয়ৰ মাজৰ পাৰ্থক্য।

(বিবৃতিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(h) What is break-even point?

আয়-ব্যয়ৰ সমবিন্দু কি?

(i) The difference between actual cost and standard cost is known as

(a) variance

(b) profit

(c) differential cost

(d) loss *(Choose the correct answer)*

প্ৰকৃত ব্যয় আৰু মানক ব্যয়ৰ মাজৰ পাৰ্থক্যক জনা যায়

(a) তাৰতম্য

(b) লাভ

(c) প্ৰভেদসূচক ব্যয়

(d) লোকচান *(শুদ্ধ উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)*

(j) State the meaning of standard cost.

মানক ব্যয়ৰ অর্থ লিখা।

2. Give brief answers to the following questions : 2×5=10

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ চমু উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) Mention *two* limitations of standard costing.

মানক ব্যয় হিচাপকৰণৰ *দুটা* সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কৰা।

(b) Write a brief note on margin of safety.

নিৰাপদ সীমাৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

(c) Write *any two* objectives of Management Accounting.

পৰিচালনা হিচাপকৰণৰ *যিকোনো দুটা* উদ্দেশ্য লিখা।

(d) Mention *two* objectives of Financial Statement Analysis.

वित्तীয় বিবৃতি বিশ্লেষণৰ *দুটা* উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(e) What is current ratio?

চলিত অনুপাত মানে কি?

3. Answer the following questions : ***(any four)*** 5×4=20

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া ঃ *(যিকোনো চাৰিটা)*

(a) Explain briefly the scope of Management Accounting.

পৰিচালনা হিচাপকৰণৰ পৰিসৰ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(b) Describe briefly liquidity ratios used to measure the liquidity of a firm.

এটা প্রতিষ্ঠানৰ তৰলতা জুখিবলৈ ব্যৱহাৰ কৰা তৰলতাৰ অনুপাতসমূহ চমুকৈ বর্ণনা কৰা।

(c) State the basic characteristics of marginal costing.

প্রান্তীয় ব্যয় হিচাপকৰণৰ মূল বৈশিষ্ট্যসমূহ বর্ণনা কৰা।

(d) Explain briefly labour cost variance.

শ্রম ব্যয়ৰ তাৰতম্য চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(e) Write the distinctions between fixed budget and flexible budget.

স্থিৰ বাজেট আৰু নমনীয় বাজেটৰ মাজত থকা পার্থক্যবোৰ লিখা।

(f) Write a brief note on comparative statements.

তুলনামূলক বিত্তীয় বিবৃতিসমূহৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

4. Answer the following questions : ***(any four)*** 10×4=40

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া ঃ *(যিকোনো চাৰিটা)*

(a) Explain different tools and techniques of Management Accounting in the areas of decision-making.

সিদ্ধান্ত গ্ৰহণৰ ক্ষেত্ৰত পৰিচালনা হিচাপকৰণৰ বিভিন্ন সঁজুলি আৰু কৌশলসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(b) Write *any five* limitations of Management Accounting. How does Management Accounting differ from Cost Accounting? 5+5=10

পৰিচালনা হিচাপকৰণৰ *যিকোনো পাঁচটা* সীমাবদ্ধতা লিখা। উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ পৰা পৰিচালনা হিচাপকৰণ কিদৰে পৃথক?

(c) "Marginal costing technique is a valuable aid to management in taking many managerial decisions." Explain the statement with reference to managerial application of marginal costing.

"প্ৰান্তীয় খৰচ কৌশল বহুতো পৰিচালনাৰ সিদ্ধান্ত লোৱাত পৰিচালনাৰ বাবে এক মূল্যৱান সহায়ক।" প্ৰান্তীয় খৰচৰ পৰিচালনামূলক প্ৰয়োগৰ উল্লেখ কৰি বিবৃতিটো ব্যাখ্যা কৰা।

(d) *(i)* The following information of a company is given below :

এটা কোম্পানীৰ তথ্যসমূহ তলত দিয়া হ'ল ঃ

Current Ratio = 2·8

চলিত অনুপাত

Acid-Test Ratio = 1·5

এচিদ-পৰীক্ষা অনুপাত

Working Capital = ₹ 1,62,000

কাৰ্যকৰী মূলধন

Find out Current Assets, Current Liabilities and Liquid Assets. 6

চলিত সম্পত্তি, চলিত দেনা আৰু তৰল সম্পত্তি নিৰ্ণয় কৰা।

(ii) How is the Common Size Statement different from Comparative Statement? 4

সাধাৰণ আকাৰৰ বিত্তীয় বিবৃতি তুলনামূলক বিত্তীয় বিবৃতিৰ পৰা কেনেদৰে পৃথক?

(e) Following are the information obtained from the books of Bajaj India Ltd. :

Bajaj India Ltd. ৰ বহীৰ পৰা তলত দিয়া তথ্যসমূহ পোৱা হ'ল ঃ

Fixed Cost (স্থায়ী ব্যয়) = ₹ 1,60,000

Sales (বিক্রী) = ₹ 100 per unit

Variable cost (পৰিবর্তনশীল ব্যয়) = ₹ 90 per unit

Calculate (নির্ণয় কৰা) : 2×5=10

(i) P/V Ratio

P/V অনুপাত

(ii) Break-even sales

লাভ-লোকচান বিহীন বিক্রী

(iii) Break-even units

লাভ-লোকচান বিহীন একক

(iv) Sales to earn a profit of ₹ 40,000

40,000 টকাৰ লাভ অর্জন কৰিবলৈ বিক্রীৰ পৰিমাণ

(v) Profit when sales are ₹ 20,00,000

20,00,000 টকা বিক্রীৰ ওপৰত লাভ

(f) From the following data, prepare a cash budget for the three months April to June, 2023 of an organisation :

তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা এটা সংস্থাৰ 2023 চনৰ এপ্রিলৰ পৰা জুন মাহলৈ তিনি মাহৰ বাবে নগদ ধনৰ বাজেট প্রস্তুত কৰা ঃ

Month মাহ	Sales (₹) বিক্রী (টকা)	Purchases (₹) ক্রয় (টকা)	Wages (₹) মজুৰি (টকা)	Sundry Expenses (₹) বিবিধ ব্যয় (টকা)
February	1,20,000	80,000	10,000	7,000
March	1,30,000	78,000	12,000	9,000
April	70,000	1,00,000	8,000	5,000
May	1,16,000	1,03,000	10,000	10,000
June	85,000	80,000	8,000	6,000

Further Information :

অতিৰিক্ত তথ্য ঃ

(i) 10% of sales is realised in the month of sale and the balance is realised equally in two subsequent months.

বিক্রীৰ 10% বিক্রীৰ মাহত আদায় হয় আৰু বাকীখিনি পৰবর্ত্তী দুটা মাহত সমানে আদায় কৰা হয়।

(ii) Creditors allow a credit of one month.

পাওনাদাৰসকলে এমাহৰ বাকীৰ অনুমতি দিয়ে।

(iii) 20% of the wages of a month remains as arrear which is paid in the following month.
এমাহৰ মজুৰিৰ 20% বকেয়া হিচাবে থাকে যিটো পিছৰ মাহত পৰিশোধ হয়।

(iv) Sundry expenses are paid in the month itself.
বিবিধ খৰছ মাহটোতেই পৰিশোধ কৰা হয়।

(v) Income tax ₹ 20,000 and dividends ₹ 12,000 are payable in June.
আয়কৰ 20,000 টকা আৰু লভ্যাংশ 12,000 টকা জুন মাহত প্ৰদেয়।

(vi) Cash in hand on 1-4-2023 was ₹ 40,000.
1-4-2023 তাৰিখত নগদ হাতে জমা আছিল 40,000 টকা।

(g) From the following information regarding a standard product, calculate—

(i) labour cost variance;

(ii) labour rate variance;

(iii) labour efficiency variance.

4+3+3=10

এটা মানক সামগ্ৰীৰ সম্পৰ্কে তলৰ তথ্যৰ পৰা নিৰ্ণয় কৰা ঃ

(i) শ্ৰম ব্যয় তাৰতম্য

(ii) শ্ৰম হাৰ তাৰতম্য

(iii) শ্ৰম দক্ষতাৰ তাৰতম্য

Labour rate শ্ৰমৰ হাৰ	50 paise per hour
Hours per unit প্ৰতি গোটত সময়	10 hours
Units produced গোট উৎপাদন	500
Hours worked কাম কৰা সময়	6000
Actual Labour cost প্ৰকৃত শ্ৰমৰ ব্যয়	₹ 2,400

(h) The standard materials required for producing 100 units is 120 *kgs*. A standard price of 0·50 paise per *kg* is fixed and 2,40,000 units were produced during the period. Actual materials purchased were 3,00,000 *kgs* at a cost of ₹ 1,65,000.

100 গোট উৎপাদন কৰিবলৈ 120 *kgs* মানক সামগ্ৰীৰ প্ৰয়োজন। প্ৰতি কিলোগ্ৰামত মানক দৰ 50 পইছা ধাৰ্য্য কৰা হ'ল আৰু 2,40,000 গোট নিৰ্ধাৰিত সময়ত উৎপাদন কৰা হ'ল। 300,000 *kgs* প্ৰকৃত সামগ্ৰী ক্ৰয় কৰা হ'ল আৰু ইয়াৰ ব্যয় 1,65,000 টকা।

Calculate : 4+3+3=10

নিৰ্ণয় কৰা ঃ

(i) Marginal cost variance
সামগ্ৰী ক্ৰয় তাৰতম্য

(ii) Material price variance
সামগ্ৰী দৰ তাৰতম্য

(iii) Material usage variance
সামগ্ৰী পৰিমাণ (ব্যৱহৃত) তাৰতম্য