Prepare Cash Budget for the three months ending 30th June 2016 from the information given below :

(a)

Month	Sales	Materials	Wages	Overheads
February	14,000	9,600	3,000	1,700
March	15,000	9,000	3,000	1,900
April	16,000	9,200	3,200	2,000
May	17,000	10,000	3,600	2,200
June	18,000	10,400	4,000	2,300

(b) Credit terms are : Sales/Debtors — 10%, Sales are on cash, 50% of the credit sales are collected next month and the balance in the following month :

Creditors (time lag) — Materials — 2 months

Wages — 1/4 month

Overheads — 1/2 month

(c) Cash and bank balance on 1st April 2016 is expected to be ₹ 16,000.

(d) Other relevant information is :

(i) Plant and Machinery will be installed in February 2016 at a cost of ₹ 96,000. The monthly instalments of ₹ 2,000 is payable from April onwards.

M.Com. (Semester-II) Examination

201—ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time—Three Hours] [Maximum Marks—80

Note :— (1) **ALL** questions are compulsory.

(2) All questions carry equal marks.

(3) Show working notes wherever necessary.

1. What is Responsibility Accounting ? Give its benefits. Explain various responsibility centers. 16

OR

From the Profit and Loss Account calculate :

(1) Raw Material Turnover

(2) Work-in-Progress Turnover

(3) Finished Goods Turnover

and Average number of days holdings of the each. Assume 360 days in a year.

Profit and Loss Account

Dr.		₹	Cr.		₹
To **Opening Stock**			By Sales		1,40,000
Raw Material	4,000		**By Closing Stock**		
Work-in-Progress	6,000		Raw		
Finished Goods	5,000		Material	6,000	
		15,000	Work-in-		
To Purchases		60,000	Progress	10,000	

Dr.	₹	Cr.		₹
To Wages	20,000	Finished		
To Factory Expenses	25,000	Goods	3,000	
To Other Expenses	15,000			19,000
To Net Profit	24,000			
	1,59,000			1,59,000

16

2. Prepare Cash Flow Statement as per Proforma given in AS-3 (Revised) for XYZ Ltd. whose Balance Sheets for the year 2015 and 2016 March 31st are as follows :

Liabilities	March 2015 ₹	March 2016 ₹
Pref. Share Capital	10,00,000	7,00,000
Equity Share Capital	10,00,000	15,00,000
Share Premium	3,00,000	3,00,000
Capital Redemption Reserve	—	3,00,000
General Reserve	4,00,000	3,00,000
P & L A/c	3,50,000	4,50,000
Secured Loan	8,50,000	9,50,000
Current Liabilities	16,00,000	25,00,000
Proposed dividend	4,00,000	5,00,000
	59,00,000	75,00,000

5. The following figures are available from sales and costs forecast of M/s Priyal & Company for the year ended 31st March 2016 at 50% (5,000 units) capacity utilization.

Prepare profit forecast statement through flexible budget at 60%, 75%, 90% and 100% capacity assuming that :

(i) The fixed expenses remain constant for all levels of production and sales.

(ii) Selling price between 50% and 75% capacity is ₹ 25 per unit.

(iii) Semi-variable expenses will remain unchanged at 50% to 65% capacity but will increase by 10% between 65% to 80% capacity and by 30% between 80% and 100% capacity.

(iv) At 90% level, material cost increases by 5% and selling price is reduced by 5%.

(v) At 100% level both material and labour costs will increase by 10% and selling price is reduced by 8%.

(vi) Semi-variable expenses are ₹ 50,000.

(vii) Fixed expenses are ₹ 50,000.

(viii) Variable expenses are material ₹ 5 per unit, labour ₹ 2 per unit and direct expenses ₹ 1 per unit.

16

OR

What is standard costing ? Explain in brief the steps involved in standard costing. 16

4. Prabhakar Co. plans to earn ₹ 2,00,000 after Income Tax. In 2016, the tax rate is assumed to be 25% of the net income before taxes. The fixed costs for the year are estimated to be ₹ 4,00,000. The contribution margin is estimated at 20% of sales revenue.

Compute :

(i) **Sales volume required to earn ₹ 2,00,000 net profit after income tax.**

(ii) **If contribution margin is increased to 25%, sales volume required to earn a net profit of ₹ 2,00,000 after income tax.** 16

OR

Following information is available from the budget of a company :

Fixed Expenses ₹ 3,00,000

	Sales Forecast	Contribution (p.u.)
A	24,000 units @ ₹ 12.50 p.u.	₹ 6.00
B	1,00,000 units @ ₹ 7.00 p.u.	₹ 2.50
C	50,000 units @ ₹ 10 p.u.	₹ 4.00

Calculate combined P/V Ratio, combined BEP and per product BEP. 16

Assets	March 2015 ₹	March 2016 ₹
Land & Building	5,00,000	4,50,000
Machinery	7,00,000	15,00,000
Investment	7,50,000	8,50,000
Current Assets	39,00,000	46,70,000
Cash	50,000	30,000
	59,00,000	75,00,000

Additional Information :

(i) During the year, machinery costing ₹ 95,000 and WDV ₹ 15,000 was sold for ₹ 35,000.

(ii) Pref. Share Capital was redeemed at a premium of 10% out of proceeds of issue of 30,000 equity shares of ₹ 10 each issued at 10% premium.

(iii) Depreciation on machinery for the year is ₹ 2,00,000. 16

OR

The Comparative Balance Sheet of Amar Trading Co. Ltd. are indicated in condensed form as below :

Liabilities	31/3/15 ₹	31/3/16 ₹
Share Capital	3,60,000	4,00,000
General Reserve	1,10,000	60,000

Liabilities	31/3/15	31/3/16
	₹	₹
P & L Account	20,450	33,450
Sundry Creditors	1,33,650	1,95,350
Proposed dividend	28,800	15,000
Provision for Taxation	50,000	32,000
	7,02,900	7,35,800

Assets	31/3/15	31/3/16
	₹	₹
Fixed Assets	4,80,000	5,20,000
– Depreciation	1,08,000	1,40,000
	3,72,000	3,80,000
Investment at Cost	1,00,000	50,000
Stock	55,600	90,500
Sundry Debtors	1,18,300	1,67,800
Bank Balance	49,800	47,500
Preliminary Expenses	7,200	—
	7,02,900	7,35,800

Additional Information :

(i) After making provision for taxation of ₹ 32,000, writing off preliminary expenses ₹ 7,200 and providing for depreciation ₹ 40,000, Net profit for the year amounted to ₹ 38,000.

(ii) During the year an old machine costing ₹ 9,000 was sold for ₹ 3,000. The accumulated depreciation on the said machinery was ₹ 8,000.

(iii) A portion of Investments had become worthless and was written off to General Reserve. The cost of such investment was ₹ 50,000.

(iv) During the year an interim dividend of ₹ 10,000 was paid and the directors have recommended a final dividend of ₹ 15,000.

Prepare Statement of Sources and Application of Fund and Schedule of Changes in Working Capital. 16

3. The standard material cost for 100 kg of Chemical 'X' is made up of :

Chemicals	kgs	Rate per kg (₹)
A	40	3
B	50	5
C	60	6

500 kgs chemical of 'X' has been produced in a batch by the following mix :

Chemicals	kgs	Total Cost (₹)
A	250	800
B	300	1,400
C	350	2,250

Calculate Material Variances. 16

OR

(ii) ₹ 30,000 चे समता अंश ₹ 10 प्रतिभाग प्रमाणे 10% प्रव्याजी वर देऊन त्या रकमेतून पूर्वाधिकार भाग भांडवलाची 10% प्रव्याजीवर परतफेड करण्यात आली.

(iii) यावर्षाकरिता यंत्रावर ₹ 2,00,000 अवक्षयण आहे. 16

किंवा

अमर ट्रेडिंग कं. लि. चे तुलनात्मक ताळेबंद संक्षिप्त रूपात खाली दिले आहेत :

ताळेबंद

देयता	31/3/15	31/3/16
	₹	₹
अंश पूंजी	3,60,000	4,00,000
सामान्य संचिती	1,10,000	60,000
लाभालाभ लेखा	20,450	33,450
विविध उत्तमर्ण	1,33,650	1,95,350
प्रस्तावित लाभांश	28,800	15,000
करासाठी तरतूद	50,000	32,000
	7,02,900	7,35,800

संपत्ती	31/3/15	31/3/16
	₹	₹
स्थिर संपत्ती	4,80,000	5,20,000
– अवक्षयण	1,08,000	1,40,000
	3,72,000	3,80,000
विनियोग परिव्ययावर	1,00,000	50,000
स्कंध	55,600	90,500

(ii) Dividend @ 5% on Preference share capital of ₹ 1,00,000 will be paid on 1st June 2016.

(iii) Advance to be received for sale of vehicles ₹ 9,000 in June.

(iv) Dividend from investments amounting to ₹ 1,000 are expected to be received in June 2016.

(v) Income tax (advance) to be paid in June is ₹ 2,000. 16

(मराठी माध्यम)

सूचना :— (1) सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

(2) सर्व प्रश्नांना समान गुण आहेत.

(2) योग्य ठिकाणी कार्य टिपा द्या.

1. उत्तरदायित्व लेखांकन म्हणजे काय ? त्याचे फायदे सांगा. विविध उत्तरदायित्व केंद्र स्पष्ट करा. 16

किंवा

लाभालाभ खात्यावरून आगणन करा :

(1) कच्च्या मालाचे आवर्त

(2) क्रियमाण कर्म आवर्त

(3) तयार माल आवर्त

आणि प्रत्येकाचे सरासरी मालसाठवणूकीचे दिवस.

एका वर्षामध्ये 360 दिवस आहेत असे गृहीत धरा.

लाभालाभ लेखा

नावे		₹	जमा		₹
प्रारंभण स्कंध			विक्री		1,40,000
कच्चामाल	4,000		**संवरण स्कंध**		
क्रियामर्णकर्म	6,000		कच्चा माल	6,000	
तयार माल	5,000		क्रियामर्ण		
		15,000	कर्म	10,000	
खरेदी		60,000	तयार माल	3,000	
भृती		20,000			19,000
निर्माणी व्यय		25,000			
इतर व्यय		15,000			
शुद्ध लाभ		24,000			
		1,59,000			1,59,000

16

2. एक्स वाय झेड प्रमंडल मर्यादीत करिता नविन एएस-3 नूसार रोक प्रवाह विवरण तयार करा. त्यांचे वर्ष 2015 व 2016 मार्च 31 चे ताळेबंद खालील प्रमाणे आहेत :

देयता	मार्च 2015 ₹	मार्च 2016 ₹
पूर्वाधिकार भाग भांडवल	10,00,000	7,00,000
समता भाग भांडवल	10,00,000	15,00,000

देयता	मार्च 2015 ₹	मार्च 2016 ₹
भाग प्रव्याजी	3,00,000	3,00,000
भांडवल परतफेड निधी	—	3,00,000
सामान्य निधी	4,00,000	3,00,000
लाभालाभ खाते	3,50,000	4,50,000
प्रतिभूत ऋण	8,50,000	9,50,000
चल देयता	16,00,000	25,00,000
प्रस्तावीत लाभांश	4,00,000	5,00,000
	59,00,000	75,00,000

संपत्ती	मार्च 2015 ₹	मार्च 2016 ₹
भूमी व इमारत	5,00,000	4,50,000
यंत्र	7,00,000	15,00,000
गुंतवणूक	7,50,000	8,50,000
चल संपत्ती	39,00,000	46,70,000
रोक	50,000	30,000
	59,00,000	75,00,000

अतिरिक्त माहिती :

(i) यावर्षा दरम्यान, ₹ 95,000 चे यंत्र, ज्याची अपलेखीत किंमत ₹ 15,000 आहे; ₹ 35,000 ला विकले.

संपत्ती	31/3/15	31/3/16
	₹	₹
विविध अधमर्ण	1,18,300	1,67,800
अधिकोष आधिक्य	49,800	47,500
प्रारंभिक व्यय	7,200	—
	7,02,900	7,35,800

अतिरिक्त माहिती :

(i) आयकरासाठी तरतूद ₹ 32,000, प्रारंभिक व्ययाचे अपलेखन ₹ 7,200 आणि अवक्षयणाकरिता ₹ 40,000 तरतूद केल्यानंतर वर्षाचा शुद्ध नफा ₹ 38,000 होता.

(ii) या वर्षात ₹ 9,000 परिव्यय मूल्य असलेले जुने यंत्र ₹ 3,000 ला विकले की ज्यावर संचित अवक्षयण ₹ 8,000 होते.

(iii) विनियोगाचा काही भाग मूल्यविहीन झाल्यामुळे सामान्य संचितीतून ते अपलेखीत करण्यात आले अशा विनियोगाचे मूल्य ₹ 50,000 आहे.

(iv) वर्षात ₹ 10,000 मध्य लाभांश दिला गेला आणि संचालकांनी ₹ 15,000 अंतिम लाभांशाची शिफारस केली आहे.

कार्यशील पूंजीत परिवर्तन दर्शविणारे विवरण आणि निधी साधने व उपयोग विवरण तयार करा. 16

3. 100 किलो 'क्ष' रसायन तयार करण्याकरिता प्रमाप सामुग्री परिव्यय खालील प्रमाणे आहे :

रसायन	किलोग्रॅम	प्रती किलो दर (₹)
अ	40	3
ब	50	5
क	60	6

खालील मिश्रणापासून एका बॅच मध्ये 'क्ष' रसायनाचे 500 किलोग्रॅम निर्माण करण्यात आले :

रसायन	किलोग्रॅम	एकूण परिव्यय (₹)
अ	250	800
ब	300	1,400
क	350	2,250

सामुग्री विचरणांची गणना करा. 16

किंवा

प्रमापीत परिव्यय म्हणजे काय ? प्रमापीत परिव्यय पद्धती मधे अंतर्भूत पायऱ्यांचे संक्षिप्त विवरण द्या. 16

4. प्रभाकर कंपनी आयकरानंतर ₹ 2,00,000 कमाविण्याची योजना करत आहे. वर्ष 2016 मधे कराचा दर करापूर्वीच्या शुद्ध नफ्याच्या 25% गृहीत धरला आहे. वर्षाकरिता स्थिर परिव्यय ₹ 4,00,000 अनुमानित आहेत. अंशदान अनुपात विक्रय महसूलाच्या 20% अंदाजीत आहे.

आगणन करा :

(i) ₹ 2,00,000 करानंतरच्या लाभ प्राप्तीसाठी लागणारा विक्रय परिमाण.

(ii) 1 जून 2016 को पूर्वाधिकारी अंश पूंजी ₹ 1,00,000 पर 5% लाभांश देना है।

(iii) वाहन विक्रय की अग्रिम राशि ₹ 9,000 जून महीने में प्राप्त होगी।

(iv) विनिवेश पर ₹ 1,000 लाभांश जून 2016 में प्राप्त होने की संभावना है।

(v) आयकर (अग्रिम) ₹ 2,000 जून महीने में देय होगी।

16

नीचे दी हुई जानकारी से 30 जून 2016 को समाप्त होने वाले 3 महीनों के लिये रोकड़ आयव्ययक तैयार कीजिये :

(अ) माह	विक्रय	सामग्री	श्रम	अधिव्यय
फरवरी	14,000	9,600	3,000	1,700
मार्च	15,000	9,000	3,000	1,900
अप्रैल	16,000	9,200	3,200	2,000
मई	17,000	10,000	3,600	2,200
जून	18,000	10,400	4,000	2,300

(ब) उधार के लिये शर्तें : विक्रय/अधमर्ण का — 10% विक्रय रोकड़ पर है। उधार विक्रय के 50% अगले माह और शेष उसके अगले माह में वसूल किया जायेगा। उत्तमर्ण (अवधि) सामग्री 2 माह, मजदूरी 1/4 माह एवं उपरिव्यय 1/2 माह।

(क) रोकड़ तथा अधिकोष शेष 1 अप्रैल 2016 को ₹ 16,000 अपेक्षित है।

(ड) अन्य संबंधित जानकारी इस प्रकार है :

(i) ₹ 96,000 के संयंत्र तथा यंत्र फरवरी 2016 में लगाये जाएंगे उसकी ₹ 2,000 मासिक किश्त अप्रैल माह से देय रहेगी।

(ii) जर अंशदान अनुपात 25% पर्यंत वाढविला तर, ₹ 2,00,000 करानंतरच्या लाभ प्राप्तीसाठी लागणारा विक्रय परिमाण. 16

किंवा

कंपनीच्या आयव्ययकावरून खालील माहिती मिळते :

स्थिर परिव्यय ₹ 3,00,000

	विक्री अनुमान	अंशदान (प्रति एकक)
अ	24,000 एकक @ ₹ 12.50 प्रति एकक	₹ 6.00
ब	1,00,000 एकक @ ₹ 7.00 प्रति एकक	₹ 2.50
क	50,000 एकक @ ₹ 10 प्रति एकक	₹ 4.00

आगणन करा : संयुक्त लाभमात्रा अनुपात, संयुक्त समविच्छेदन बिंदू आणि प्रत्येक वस्तूचा समविच्छेदन बिंदू. 16

5. मे. प्रियाल आणि कंपनीच्या 31 मार्च 2016 च्या 50% (5,000 एकक) क्षमता संबंधी विक्री आणि व्ययाची अनुमानीत आकडेवारी खाली उपलब्ध आहे :

60%, 75%, 90% आणि 100% क्षमतेकरिता लवचीक बजेटच्या मदतीने लाभ अनुमान पत्रक तयार करा :

(i) उत्पादन आणि विक्रयाच्या सर्व स्तरांकरिता स्थिर व्यय समान आहे.

(ii) विक्री किंमत 50% आणि 75% क्षमतेवर ₹ 25 प्रति एकक इतकी आहे.

(iii) अर्धचलव्यय 50% ते 65% क्षमतेवर अपरिवर्तनीय आहेत मात्र 65% ते 80% क्षमतेच्या दरम्यान 10% वाढतील आणि 80% ते 100% क्षमते दरम्यान 30% वाढतील.

(iv) 90% क्षमतेवर, सामग्री व्यय 5% वाढते तर विक्री किंमत 5% ने घटते.

(v) 100% क्षमतेवर सामग्री आणि श्रम व्यय 10% वाढेल तर विक्री किंमत 8% ने घटेल.

(vi) अर्धचल परिव्यय ₹ 50,000 आहेत.

(vii) स्थिर परिव्यय ₹ 50,000 आहेत.

(viii) चल परिव्ययामधे सामग्री ₹ 5 प्रति एकक, श्रम ₹ 2 प्रति एकक आणि प्रत्यक्ष व्यय ₹ 1 प्रति एकक आहेत. 16

किंवा

खाली दिलेल्या माहितीवरून 30 जून 2016 ला संपणाऱ्या तीन महिन्यांकरिता रोक आयव्ययक तयार करा :

(अ)

महिना	विक्रय	सामग्री	श्रम	अधिव्यय
फेब्रुवारी	14,000	9,600	3,000	1,700
मार्च	15,000	9,000	3,000	1,900
एप्रिल	16,000	9,200	3,200	2,000
मे	17,000	10,000	3,600	2,200
जून	18,000	10,400	4,000	2,300

आयव्ययक की सहायता से लाभ अनुमान पत्र तैयार कीजिये :

(i) उत्पादन तथा विक्रय के सभी स्तरों के लिये स्थिर व्यय समान है।

(ii) विक्रय मूल्य 50% तथा 75% क्षमता पर ₹ 25 प्रति एकक है।

(iii) अर्धचल परिव्यय 50% से 65% क्षमता पर अपरिवर्तनीय है परंतु 65% से 80% क्षमता के बीच 10% और 80% से 100% क्षमता के बीच 30% से बढ़ेगा।

(iv) 90% क्षमता पर सामग्री परिव्यय 5% बढ़ेगा, पर विक्रय मूल्य 5% से घटेगा।

(v) 100% क्षमता पर सामग्री तथा श्रम परिव्यय 10% बढ़ेगा, परंतु विक्रय मूल्य 8% से घटेगा।

(vi) अर्धचल परिव्यय ₹ 50,000 है।

(vii) स्थिर परिव्यय ₹ 50,000 है।

(viii) चल परिव्यय में सामग्री ₹ 5 प्रति एकक, श्रम ₹ 2 प्रति एकक तथा प्रत्यक्ष परिव्यय ₹ 1 प्रति एकक है। 16

अथवा

(ii) अगर अंशदान अनुपात 25% तक बढ़ाया जाये तो, ₹ 2,00,000 कर के पश्चात लाभ प्राप्ति के लिये लगने वाला विक्रय परिमाण। 16

अथवा

कंपनी के आयव्ययक से निम्न जानकारी मिलती है :

स्थिर परिव्यय ₹ 3,00,000

	विक्रय अनुमान	अंशदान (प्रति एकक)
अ	24,000 एकक @ ₹ 12.50 प्रति एकक	₹ 6.00
ब	1,00,000 एकक @ ₹ 7.00 प्रति एकक	₹ 2.50
क	50,000 एकक @ ₹ 10 प्रति एकक	₹ 4.00

आगणन कीजिये : संयुक्त लाभमात्रा अनुपात, संयुक्त समविच्छेदन बिंदु एवं प्रत्येक वस्तु का समविच्छेदन बिंदु। 16

5. मे. प्रियाल एण्ड कंपनी का 31 मार्च 2016 का 50% (5,000 एकक) क्षमता उपयोग के संदर्भ में विक्रय तथा व्यय की अनुमानित आंकड़ेवारी नीचे उपलब्ध है :

60%, 75%, 90% तथा 100% क्षमता के लिये लचीला

(ब) उधारीच्या अटी : विक्रय/ऋणको — 10% विक्रय रोखीने आहे. उधार विक्रयाच्या 50% पुढील महिन्यामध्ये आणि उरलेला त्याच्या पुढील महिन्यामध्ये वसूल होतो. धनको (अवधी) सामग्री 2 महिने, मजूरी 1/4 महिने, अधिव्यय 1/2 महिना.

(क) रोक आणि अधिकोष शेष 1 एप्रिल 2016 रोजी ₹ 16,000 अपेक्षित आहे.

(ड) इतर संबंधीत माहिती अशी आहे :

(i) ₹ 96,000 चे एक यंत्र फेब्रुवारी 2016 मध्ये स्थापित करावयाचे आहे. याच्या ₹ 2,000 मासीक हप्ता एप्रिल महिन्यापासून देय राहीळ.

(ii) 1 जून 2016 रोजी ₹ 1,00,000 पूर्वाधिकार भाग भांडवलावर 5% दराने लाभांश द्यावयाचा आहे.

(iii) जून महिन्यात वाहन विक्रीबद्दल अग्रीम राशी ₹ 9,000 प्राप्त होईल.

(iv) विनियोगावर ₹ 1,000 लाभांश जून 2016 मध्ये प्राप्त होण्याची शक्यता आहे.

(v) आयकर (अग्रिम) ₹ 2,000 जून महिन्यामध्ये देय आहे. 16

(हिन्दी माध्यम)

सूचना :— (1) सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

(2) सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

(3) उचित स्थानों पर कार्य टिप्पणियां दीजिये।

1. उत्तरदायित्व लेखांकन क्या है ? इसके लाभ बतलाइये। विविध उत्तरदायित्व केंद्रों को समझाइये। 16

अथवा

लाभालाभ खाते पर से आगणित कीजिये :

(1) कच्चे माल का आवर्त

(2) क्रियमान कर्म आवर्त

(3) तैयार माल आवर्त

और उपरोक्त प्रत्येक के औसतन माल स्कंध के दिन। एक वर्ष में 360 दिन मान कर चलें।

लाभालाभ खाता

नामे		₹	जमा		₹
प्रारंभिक स्कंध :			विक्रय		1,40,000
कच्चा माल	4,000		संवरण स्कंध :		
क्रियमान कर्म	6,000		कच्चा माल	6,000	
तैयार माल	5,000		क्रियमान		
		15,000	कर्म	10,000	
क्रय		60,000	तैयार माल	3,000	
भृती		20,000			19,000

एक बैच में निम्न मिश्रण से 500 किलोग्राम रसायन 'क्ष' तैयार किया गया :

रसायन	किलोग्राम	कुल परिव्यय (₹)
अ	250	800
ब	300	1,400
क	350	2,250

सामग्री विचरणों की गणना कीजिये। 16

अथवा

प्रमापित परिव्यय याने क्या ? प्रमापित परिव्यय पद्धति में अंतर्भूत चरणों का संक्षिप्त विवरण दीजिये। 16

4. प्रभाकर कंपनी आयकर के बाद ₹ 2,00,000 कमाने की योजना बना रही है। वर्ष 2016 में कर की दर करपूर्व शुद्ध लाभ के 25% होगी ऐसा माना गया है। इस साल के लिये स्थिर परिव्यय ₹ 4,00,000 अनुमानित है। अंशदान अनुपात विक्रय राजस्व के 20% अंदाजन है।

आगणन कीजिये :

(i) ₹ 2,00,000 कर के पश्चात लाभ प्राप्ति के लिये लगने-वाली विक्रय मात्रा।

अतिरिक्त जानकारी :

(i) आयकरों के लिये ₹ 32,000 का प्रावधान, ₹ 7,200 प्रारंभिक व्यय का अपलेखन तथा ₹ 40,000 अवमूल्यन का आयोजन करने के बाद वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 38,000 है।

(ii) इस वर्ष में ₹ 9,000 लागत मूल्य का पुराना यंत्र ₹ 3,000 में बेचा गया जिस पर संचित अवमूल्यन ₹ 8,000 था।

(iii) कुछ विनियोग मूल्यविहीन होने के कारण उन्हें सामान्य संचिती में अपलेखित किये गये। ऐसे विनियोग का मूल्य ₹ 50,000 है।

(iv) वर्ष में ₹ 10,000 मध्य लाभांश दिया गया तथा संचालकों ने ₹ 15,000 के अंतिम लाभांश की शिफारिश की है।

कार्यशील पूंजी में परिवर्तन दर्शाने वाला विवरण तथा निधि स्रोत एवं उपयोग विवरण तैयार कीजियें। 16

3. 100 किलो 'क्ष' रसायन बनाने की प्रमापित सामग्री लागत निम्न प्रकार है :

रसायन	किलोग्राम	दर प्रति किलोग्राम (₹)
अ	40	3
ब	50	5
क	60	6

नावे	₹	जमा	₹
निर्माणी व्यय	25,000		
अन्य व्यय	15,000		
शुद्ध लाभ	24,000		
	1,59,000		1,59,000

16

2. एक्स वाय झेड मर्यादित के लिये नये एएस-3 अनुसार रोकड़ प्रवाह प्रपत्र तैयार कीजिये। उनका वर्ष 2015 और 2016 मार्च 31 का स्थिति विवरण निम्नानुसार है :

देयताएं	मार्च 2015 ₹	मार्च 2016 ₹
पूर्वाधिकार अंश पूंजी	10,00,000	7,00,000
समता अंश पूंजी	10,00,000	15,00,000
अंश प्रव्याजी	3,00,000	3,00,000
पूंजी विमोचन कोष	—	3,00,000
सामान्य निधि	4,00,000	3,00,000
लाभालाभ खाता	3,50,000	4,50,000
बंधक ऋण	8,50,000	9,50,000
चल देयताएं	16,00,000	25,00,000
प्रस्तावित लाभांश	4,00,000	5,00,000
	59,00,000	75,00,000

संपत्तियां	मार्च 2015 ₹	मार्च 2016 ₹
भूमि तथा इमारत	5,00,000	4,50,000
यंत्र	7,00,000	15,00,000
विनियोग	7,50,000	8,50,000
चल संपत्ति	39,00,000	46,70,000
रोकड़	50,000	30,000
	59,00,000	75,00,000

अतिरिक्त जानकारी :

(i) इस साल में, ₹ 95,000 का यंत्र, जिसका अपलेखित मूल्य ₹ 15,000 है; ₹ 35,000 में बेचा।

(ii) ₹ 30,000 के समता अंश ₹ 10 प्रति अंश के अनुसार 10% अधिमूल्य देकर उस रकम में से पूर्वाधिकार अंश पूंजी का 10% अधिमूल्य पर विमोचन किया गया।

(iii) इस साल के लिये यंत्र पर ₹ 2,00,000 अवक्षयण है।

16

अथवा

अमर ट्रेडिंग कंपनी लिमि. के तुलनात्मक स्थितिविवरण संक्षिप्त रूप में निम्न प्रकार है :

स्थितिविवरण

देयता	31/3/15 ₹	31/3/16 ₹
अंश पूंजी	3,60,000	4,00,000
सामान्य संचिती	1,10,000	60,000
लाभालाभ लेखा	20,450	33,450
विविध उत्तमर्ण	1,33,650	1,95,350
प्रस्तावित लाभांश	28,800	15,000
कर के लिये प्रावधान	50,000	32,000
	7,02,900	7,35,800

संपत्ति	31/3/15 ₹	31/3/16 ₹
स्थिर संपत्ति	4,80,000	5,20,000
– अवमूल्यन	1,08,000	1,40,000
	3,72,000	3,80,000
विनियोग (परिव्यय मूल्य पर)	1,00,000	50,000
स्कंध	55,600	90,500
विविध अधमर्ण	1,18,300	1,67,800
अधिकोष आधिक्य	49,800	47,500
प्रारंभिक व्यय	7,200	—
	7,02,900	7,35,800