

**AL-104**

April-2022

**B.Com., Sem.-VI****CE-303 (A) : Advanced Accounting & Auditing  
(Management Accounting-II)  
(New)****Time : 2 Hours]****[Max. Marks : 50**

- સૂચનાઓ : (1) વિભાગ-Iના પ્રશ્ન નં. 1 થી 4 પૈકી કોઈપણ બે પ્રશ્નોના જવાબ આપો.  
(2) વિભાગ-IIનો પ્રશ્ન નં. 5 ફરજિયાત છે.

**વિભાગ-I**

1. એક એકમનું ઉત્પાદન કરવા માટે બજેટમાં નીચેના કામદાર મિશ્રણની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે : 20

કામદારો	પ્રમાણ કલાકો	પ્રમાણ દર (₹)
પુરુષો	6	3.50
સ્ત્રીઓ	9	1.00

ખરેખર કામગીરી અને કામદાર દળની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે :

ખરેખર ઉત્પાદન 2,000 એકમોનું થયું છે :

કામદારો	ખરેખર કલાકો	ખરેખર દર (₹)
પુરુષો	11,000	4.00
સ્ત્રીઓ	20,000	0.80

નીચે મુજબ વિચલન ગણો :

- (1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન
- (2) મજૂરી દર વિચલન
- (3) મજૂર કાર્યક્ષમતા વિચલન
- (4) મજૂર મિશ્રણ વિચલન



2. ઈશા લિ.ની જાન્યુઆરી-2022ની પરોક્ષ ખર્ચની માહિતી નીચે મુજબ છે :

20

વિગત	પ્રમાણ	ખરેખર
કામકાજના દિવસો	25	26
એકમદીઠ પ્રમાણ કલાકો	10 કલાક	—
કામ કરેલ ખરેખર કલાકો	—	66,000 કલાક
ઉત્પાદન એકમોમાં	6,000	6,300
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ	60,000	72,000

નીચેના વિચલનો ગણો :

- (1) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ વિચલન
- (2) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ બજેટ વિચલન
- (3) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ જથ્થા વિચલન
- (4) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ કાર્યક્ષમતા વિચલન
- (5) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ કેલેન્ડર વિચલન

3. એક કંપનીની માહિતી નીચે મુજબ છે :

20

એકમદીઠ વેચાણ કિંમત ₹ 8	એકમદીઠ ચલિત ખર્ચ ₹ 5
કુલ સ્થિર ખર્ચ ₹ 60,000	કુલ વેચાણના એકમો 30,000
તમારે ગણતરી કરવાની છે :	
(1) નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર	(2) સમતૂટ બિંદુ
(3) સલામતી ગાળો	(4) એકમદીઠ ₹ 2નો નફો મેળવવા માટે જરૂરી વેચાણ
(5) જો સમતૂટ બિંદુ 15,000 એકમો હોય તો નવી વેચાણ કિંમત શોધો.	

4. યેશા લિમિટેડ સમક્ષ નવા પ્રોજેક્ટમાં રોકાણો અંગે નીચે મુજબ બે વિકલ્પ રજૂ કરવામાં આવ્યા છે :

20

વિગત	પ્રોજેક્ટ-A	પ્રોજેક્ટ-B
શરૂઆતનું રોકાણ	₹ 40,000	₹ 50,000
અંદાજિત આયુષ્ય	4 વર્ષ	5 વર્ષ
કરવેરાનો દર	50%	50%
રોકાણ પર વળતરનો દર	10%	10%

ધસારો અને કરવેરા પહેલાની કમાણી :

વર્ષ	₹	₹
1	12,000	14,000
2	14,000	16,000
3	16,000	18,000
4	22,000	22,000
5	—	20,000



નીચેની પદ્ધતિઓના આધારે ઉત્તમ પ્રોજેક્ટ પસંદ કરો :

- (1) પરત આપ સમયની પદ્ધતિ
- (2) સરેરાશ વળતર દરની પદ્ધતિ
- (3) ચોખ્ખા વર્તમાન મૂલ્યની પદ્ધતિ
- (4) નફાકારકતા આંકની પદ્ધતિ

નોંધ : ₹ 1 નું વર્તમાન મૂલ્ય 10% વટાવ પરિબળે નીચે મુજબ છે :

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

### વિભાગ-II

5. નીચે દર્શાવેલ દરેક પેટા પ્રશ્નોના એક કરતાં વધુ જવાબો આપેલા છે. તે પૈકીનો સાચો જવાબ શોધો અને તેના સમર્થનમાં જરૂરી ગણતરી દર્શાવો : (કોઈપણ પાંચ) 10

(1) જો માલસામાન પેટા-વપરાશ વિચલન ₹ -200 (પ્રતિકૂળ) હોય તો માલસામાન ઊપજ વિચલન \_\_\_\_\_ આવે.

- (A) ₹ -400(પ્રતિ.) (B) ₹ -100(પ્રતિ.)  
(C) ₹ 200(અનુ.) (D) ₹ -200(પ્રતિ)

(2) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિ એ પ્રમાણ પડતરની તૈયારી અને \_\_\_\_\_ સાથેની તેમની તુલના અને \_\_\_\_\_ વિશ્લેષણ છે.

- (A) સીમાંત પડતર, વિચલન (B) વિચલન, સીમાંત પડતર  
(C) ખરેખર પડતર, વિચલન (D) વિચલન, ખરેખર પડતર

(3) માલસામાન ખર્ચ વિચલનમાં પ્રતિકૂળ માલસામાન વપરાશ વિચલન અને અનુકૂળ માલસામાન ભાવ વિચલન સમાયેલ છે જે સૂચવે છે કે :

- (A) અમે અમારી અપેક્ષા કરતાં ઓછા માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ પરંતુ જે રકમ ચૂકવવી જોઈએ તેના કરતાં વધારે રકમ ચૂકવી રહ્યા છીએ.  
(B) અમે અમારા માલસામાન માટે અપેક્ષા કરતાં ઓછી રકમ ચૂકવીએ છીએ પરંતુ અમે અપેક્ષા કરતાં વધુ માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ.  
(C) અમે અમારા માલસામાન માટે અપેક્ષા કરતાં વધુ રકમ ચૂકવીએ છીએ.  
(D) અમે અમારા માલસામાન માટે એ જ રકમ ચૂકવી રહ્યા છીએ જે ચૂકવવી જોઈએ પરંતુ અમે અપેક્ષા કરતાં વધુ માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ.



- (4) જ્યારે ખરેખર વેચાણ કિંમત પ્રમાણ વેચાણ કિંમત કરતાં વધુ કે ઓછી હોય તો
- (A) વેચાણગાળા કિંમત વિચલન (B) વેચાણ મિશ્રણ વિચલન  
(C) વેચાણ જથ્થા વિચલન (D) વેચાણ કિંમત વિચલન
- (5) મૂડી બજેટના નિર્ણયો \_\_\_\_\_ છે.
- (A) ઉલટાવી/બદલી શકાય તેવા (B) બદલી ન શકાય તેવા  
(C) બિનમહત્ત્વપૂર્ણ (D) ઉપરના બધા જ
- (6) મૂડી રોકાણની દરખાસ્તના મૂલ્યાંકન સમયે નાણાંનું સમયમૂલ્ય નીચે પૈકીના એક ઉપર ધ્યાનમાં લેવામાં આવે છે.
- (A) પરત આપ સમય પદ્ધતિ (B) વટાવેલ રોકડ પ્રવાહની પદ્ધતિ  
(C) હિસાબી વળતર દરની પદ્ધતિ (D) આમાંથી એકેય નહીં
- (7) મૂડી બજેટના સંદર્ભમાં રોકડ પ્રવાહ એટલે શું ?
- (A) ઘસારો અને કરવેરા બાદ કર્યા પહેલાનો નફો  
(B) ઘસારો અને કરવેરા બાદ કર્યા પછીનો નફો  
(C) ઘસારા બાદ પરંતુ કરવેરા બાદ કર્યા પહેલાનો નફો  
(D) ઘસારો બાદ કર્યા પહેલાનો અને કરવેરા બાદ કર્યા પછીનો નફો
- (8) સમતટ બિંદુએ મળતો ક્ષણો = \_\_\_\_\_.
- (A) કુલ સ્થિર ખર્ચા (B) કુલ ચલિત ખર્ચા  
(C) કુલ નફો (D) કુલ ખોટ
- (9) ક્ષણો = \_\_\_\_\_
- (A) વેચાણ - ચલિત ખર્ચા (B) સમતટ બિંદુએ વેચાણ × નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર  
(C) નફો + સ્થિર ખર્ચા (D) ઉપરના બધા જ
- (10) નીચેના પૈકી નફો શોધવા માટેનું કયું સૂત્ર સાચું છે ?
- (A) નફો = વેચાણ - ચલિત ખર્ચા  
(B) નફો = સમતટ બિંદુએ વેચાણ × નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર  
(C) નફો = સલામતી ગાળો × નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર  
(D) ઉપરનામાંથી એકપણ નહીં



**AL-104**

April-2022

B.Com., Sem.-VI

**CE-303 (A) : Advanced Accounting & Auditing  
(Management Accounting-II)  
(New)****Time : 2 Hours]****[Max. Marks : 50**

- Instructions :** (1) Attempt any two questions out of Q. No. 1 to 4 in Section-I.  
(2) Question No. 5 in Section-II is Compulsory.

**SECTION – I**

1. Following labour mix had been provided in the budget to produce one unit of a product : **20**

Workers	Standard Hours	Standard Rate (in ₹)
Men	6	3.50
Women	9	1.00

Details about actual performance and work-force were as follows.

Actual production was 2,000 units :

Workers	Actual Hours	Actual Rate (in ₹)
Men	11,000	4.00
Women	20,000	0.80

Compute the following variances :

- (1) Labour cost variance
- (2) Labour rate variance
- (3) Labour efficiency variance
- (4) Labour mix variance.



2. The details of overheads of Isha Ltd. for January-2022 are as follows :

20

Particulars	Standard	Actual
Working days	25	26
Standard time per unit	10 hours	—
Actual time worked	—	66,000 hours
Production in units	6,000	6,300
Fixed overheads	60,000	72,000

Calculate following fixed overheads variances :

- (1) Fixed overhead cost variance
- (2) Expenditure (Budget) variance
- (3) Volume variance
- (4) Efficiency variance
- (5) Calendar variance

3. One Company gives the following information :

20

Selling Price per unit ₹ 8                      Variable cost per unit ₹ 5  
 Total Fixed Cost ₹ 60,000                      Total Sales : 30,000 Units

You are required to calculate :

- (1) Profit Volume Ratio
- (2) Break-even point
- (3) Safety Margin
- (4) Required Sales to get profit of ₹ 2 per unit
- (5) Find out new selling price when Break-even point is 15,000 units.

4. Yesha Limited considering two projects for new investment following information is given for projects :

20

Particulars	Project – A	Project – B
Initial Investment	₹ 40,000	₹ 50,000
Estimated Life	4 years	5 years
Tax rate	50%	50%
Rate of return on Investment	10%	10%

**Profit Before Depreciation & Tax :**

Year	₹	₹
1	12,000	14,000
2	14,000	16,000
3	16,000	18,000
4	22,000	22,000
5	—	20,000



Select best project on the following methods :

- (1) Pay back period method
- (2) Average rate of return method
- (3) Net present value method
- (4) Profitability index method.

**Note :** Present value of ₹ 1 at 10% discount rate are as follows :

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

### SECTION – II

5. From the following sub-questions more than one answer are given out of which find out correct answer. You are required to show necessary calculations. (any five) 10
- (1) If Material sub-usage variance is ₹ -200(A), then Material yield variance is \_\_\_\_.  
(A) ₹ -400(U)                      (B) ₹ -100(U)  
(C) ₹ 200(F)                        (D) ₹ -200(U)
  - (2) Standard costing is the preparation of standard costs and their comparison with \_\_\_\_ and the analysis of \_\_\_\_.  
(A) Marginal costs, Variances    (B) Variances, Marginal costs  
(C) Actual costs, Variances       (D) Variances, Actual costs
  - (3) Material Cost Variance consists of adverse material usage variance and favourable material price variance could suggest that :  
(A) We are using less material than expected but in total we are paying more than we should.  
(B) We are paying less for our materials than expected but we are using more materials than expected.  
(C) We are paying higher prices for our materials than expected.  
(D) We are paying the same for our materials but we are using more materials than expected.
  - (4) When actual selling price is higher or lower than the standard selling price, then it is :  
(A) Sales margin price variance    (B) Sales mix variance  
(C) Sales volume variance         (D) Sales price variance



- (5) Capital Budgeting Decisions are :
- (A) Reversible (B) Irreversible  
(C) Unimportant (D) All of the above
- (6) While evaluating capital investment proposals, the time value of money is considered in case of-
- (A) Pay-back period method (B) Discounted Cash flow method  
(C) ARR Method (D) None of these
- (7) What is Cash Flow in connection with capital budgeting ?
- (A) Profit before depreciation and tax.  
(B) Profit after depreciation and tax.  
(C) Profit after depreciation but before tax.  
(D) Profit before depreciation and after tax.
- (8) Contribution received at Break-Even Point (BEP) = \_\_\_\_\_.
- (A) Total Fixed Cost (B) Total Variable Cost  
(C) Total Profit (D) Total Loss
- (9) Contribution = \_\_\_\_\_.
- (A) Sales – Variable cost  
(B) Sales at BEP × Profit volume ratio  
(C) Fixed costs + Profits  
(D) All of the above
- (10) Which of the following formula is correct, to find out the profit ?
- (A) Profit = Sales – Variable Cost  
(B) Profit = Sales at Breakeven point × Profit Volume Ratio  
(C) Profit = Margin of Safety × Profit Volume Ratio  
(D) None of the above



**AL-104**

April-2022

B.Com., Sem.-VI

**CE-303 (A) : Advanced Accounting & Auditing  
(Management Accounting-II)  
(Old)**

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

- સૂચનાઓ : (1) વિભાગ-Iના પ્રશ્ન નં. 1 થી 4 પૈકી કોઈપણ બે પ્રશ્નોના જવાબ આપો.  
(2) વિભાગ-IIનો પ્રશ્ન નં. 5 ફરજિયાત છે.

**વિભાગ-I**

1. એક એકમનું ઉત્પાદન કરવા માટે બજેટમાં નીચેના કામદાર મિશ્રણની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે : 20

કામદારો	પ્રમાણ કલાકો	પ્રમાણ દર (₹)
પુરુષો	6	3.50
સ્ત્રીઓ	9	1.00

ખરેખર કામગીરી અને કામદાર દળની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે :

ખરેખર ઉત્પાદન 2,000 એકમોનું થયું છે :

કામદારો	ખરેખર કલાકો	ખરેખર દર (₹)
પુરુષો	11,000	4.00
સ્ત્રીઓ	20,000	0.80

નીચે મુજબ વિચલન ગણો :

- (1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન
- (2) મજૂરી દર વિચલન
- (3) મજૂર કાર્યક્ષમતા વિચલન
- (4) મજૂર મિશ્રણ વિચલન

2. ઈશા લિ.ની જાન્યુઆરી-2022ની પરોક્ષ ખર્ચની માહિતી નીચે મુજબ છે : 20

વિગત	પ્રમાણ	ખરેખર
કામકાજના દિવસો	25	26
એકમદીઠ પ્રમાણ કલાકો	10 કલાક	—
કામ કરેલ ખરેખર કલાકો	—	66,000 કલાક
ઉત્પાદન એકમોમાં	6,000	6,300
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ	60,000	72,000



નીચેના વિચલનો ગણો :

- (1) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ વિચલન
- (2) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ બજેટ વિચલન
- (3) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ જથ્થા વિચલન
- (4) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ કાર્યક્ષમતા વિચલન
- (5) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ કેલેન્ડર વિચલન

3. વેદ લિમિટેડ ₹ 8,00,000ના એક પ્રોજેક્ટ અંગે વિચારણા કરે છે. આ માટે પ્રોજેક્ટના આયુષ્ય દરમિયાન કાર્યશીલ મૂડીમાં ₹ 4,00,000નો વધારો કરવો જરૂરી છે. 20

પ્રોજેક્ટના પરિણામે વધારાનું વેચાણ દરેક વર્ષે ₹ 10,00,000 થશે. અને તેના પાંચ વર્ષના આયુષ્ય દરમિયાન દરેક વર્ષે રોકડ ખર્ચ ₹ 3,00,000 થશે.

ધસારો સીધી લીટીની પદ્ધતિએ માંડી વાળવાનો છે. કરવેરાનો દર 50% છે.

પ્રોજેક્ટ માટે આંતરિક વળતરનો દર નક્કી કરો.

પ્રથમ પાંચ વર્ષ માટે જુદા-જુદા વટાવના દરે ₹ 1નું વર્તમાન મૂલ્ય નીચે મુજબ છે :

વર્ષ	20%ના દરે	25%ના દરે	30%ના દરે
1	0.833	0.800	0.769
2	0.694	0.640	0.592
3	0.579	0.512	0.455
4	0.482	0.410	0.350
5	0.402	0.328	0.269

4. યેશા લિમિટેડ સમક્ષ નવા પ્રોજેક્ટમાં રોકાણો અંગે નીચે મુજબ બે વિકલ્પ રજૂ કરવામાં આવ્યા છે : 20

વિગત	પ્રોજેક્ટ-A	પ્રોજેક્ટ-B
શરૂઆતનું રોકાણ	₹ 40,000	₹ 50,000
અંદાજિત આયુષ્ય	4 વર્ષ	5 વર્ષ
કરવેરાનો દર	50%	50%
રોકાણ પર વળતરનો દર	10%	10%

ધસારો અને કરવેરા પહેલાની કમાણી :

વર્ષ	₹	₹
1	12,000	14,000
2	14,000	16,000
3	16,000	18,000
4	22,000	22,000
5	—	20,000



નીચેની પદ્ધતિઓના આધારે ઉત્તમ પ્રોજેક્ટ પસંદ કરો :

- (1) પરત આપ સમયની પદ્ધતિ
- (2) સરેરાશ વળતર દરની પદ્ધતિ
- (3) ચોખ્ખા વર્તમાન મૂલ્યની પદ્ધતિ
- (4) નફાકારકતા આંકની પદ્ધતિ

નોંધ : ₹ 1 નું વર્તમાન મૂલ્ય 10% વટાવ પરિબળે નીચે મુજબ છે :

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

### વિભાગ-II

5. નીચે દર્શાવેલ દરેક પેટા પ્રશ્નોના એક કરતાં વધુ જવાબો આપેલા છે. તે પૈકીનો સાચો જવાબ શોધો અને તેના સમર્થનમાં જરૂરી ગણતરી દર્શાવો : (કોઈપણ પાંચ) 10

(1) જો માલસામાન પેટા-વપરાશ વિચલન ₹ -200 (પ્રતિકૂળ) હોય તો માલસામાન ઊપજ વિચલન \_\_\_\_\_ આવે.

- (A) ₹ -400(પ્રતિ.) (B) ₹ -100(પ્રતિ.)  
(C) ₹ 200(અનુ.) (D) ₹ -200(પ્રતિ.)

(2) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિ એ પ્રમાણ પડતરની તૈયારી અને \_\_\_\_\_ સાથેની તેમની તુલના અને \_\_\_\_\_ વિશ્લેષણ છે.

- (A) સીમાંત પડતર, વિચલન (B) વિચલન, સીમાંત પડતર  
(C) ખરેખર પડતર, વિચલન (D) વિચલન, ખરેખર પડતર

(3) માલસામાન ખર્ચ વિચલનમાં પ્રતિકૂળ માલસામાન વપરાશ વિચલન અને અનુકૂળ માલસામાન ભાવ વિચલન સમાયેલ છે જે સૂચવે છે કે :

- (A) અમે અમારી અપેક્ષા કરતાં ઓછા માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ પરંતુ જે રકમ ચૂકવવી જોઈએ તેના કરતાં વધારે રકમ ચૂકવી રહ્યા છીએ.  
(B) અમે અમારા માલસામાન માટે અપેક્ષા કરતાં ઓછી રકમ ચૂકવીએ છીએ પરંતુ અમે અપેક્ષા કરતાં વધુ માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ.  
(C) અમે અમારા માલસામાન માટે અપેક્ષા કરતાં વધુ રકમ ચૂકવીએ છીએ.  
(D) અમે અમારા માલસામાન માટે એ જ રકમ ચૂકવી રહ્યા છીએ જે ચૂકવવી જોઈએ પરંતુ અમે અપેક્ષા કરતાં વધુ માલસામાનનો ઉપયોગ કરી રહ્યા છીએ.



- (4) જ્યારે ખરેખર વેચાણ કિંમત પ્રમાણ વેચાણ કિંમત કરતાં વધુ કે ઓછી હોય તો  
 (A) વેચાણગાળા કિંમત વિચલન (B) વેચાણ મિશ્રણ વિચલન  
 (C) વેચાણ જથ્થા વિચલન (D) વેચાણ કિંમત વિચલન
- (5) મૂડી બજેટના નિર્ણયો \_\_\_\_\_ છે.  
 (A) ઉલટાવી/બદલી શકાય તેવા (B) બદલી ન શકાય તેવા  
 (C) બિનમહત્ત્વપૂર્ણ (D) ઉપરના બધા જ
- (6) મૂડી રોકાણની દરખાસ્તના મૂલ્યાંકન સમયે નાણાંનું સમયમૂલ્ય નીચે પૈકીના એક ઉપર ધ્યાનમાં લેવામાં આવે છે :  
 (A) પરત આપ સમય પદ્ધતિ (B) વટાવેલ રાકડ પ્રવાહની પદ્ધતિ  
 (C) હિસાબી વળતર દરની પદ્ધતિ (D) આમાંથી એકેય નહીં
- (7) મૂડી બજેટના સંદર્ભમાં રોકડ પ્રવાહ એટલે શું ?  
 (A) ઘસારો અને કરવેરા બાદ કર્યા પહેલાનો નફો  
 (B) ઘસારો અને કરવેરા બાદ કર્યા પછીનો નફો  
 (C) ઘસારા બાદ પરંતુ કરવેરા બાદ કર્યા પહેલાનો નફો  
 (D) ઘસારો બાદ કર્યા પહેલાનો અને કરવેરા બાદ કર્યા પછીનો નફો
- (8) નાણાના સમય મૂલ્યના ખ્યાલ હેઠળ, નાણાંનું મૂલ્ય  
 (A) પછીના વર્ષો કરતાં અગાઉના વર્ષોમાં ઊંચું રહે છે.  
 (B) દરેક વર્ષે સરખું રહે છે.  
 (C) અગાઉના વર્ષો કરતાં પછીના વર્ષોમાં ઊંચું રહે છે.  
 (D) ઉપરનામાંથી એકેય નહીં
- (9) ₹ 10,000 એક વર્ષના સમયગાળા માટે રોકવાનું હોય તો, ચૂકવણી કરતી કઈ યોજનામાં રોકાણ કરવું વધુ સારું છે ?  
 (A) 12%ના દરે ચક્રવૃદ્ધિ વ્યાજ દરરોજ થતું હોય  
 (B) 12%ના દરે ચક્રવૃદ્ધિ વ્યાજ માસિક ધોરણે થતું હોય  
 (C) 12%ના દરે ચક્રવૃદ્ધિ વ્યાજ ત્રિ-માસિક ધોરણે થતું હોય  
 (D) 12%ના દરે ચક્રવૃદ્ધિ વ્યાજ વાર્ષિક ધોરણે થતું હોય
- (10) જો વ્યાજનો સામાન્ય દર વાર્ષિક 10% હોય અને ત્યાં ત્રિમાસિક ચક્રવૃદ્ધિ હોય, તો વ્યાજના અસરકારક વ્યાજનો દર આ પ્રમાણે હશે.  
 (A) 10% વાર્ષિક (B) 10.10% વાર્ષિક  
 (C) 10.25% વાર્ષિક (D) 10.38% વાર્ષિક



**AL-104**

April-2022

B.Com., Sem.-VI

**CE-303 (A) : Advanced Accounting & Auditing  
(Management Accounting-II)  
(Old)****Time : 2 Hours]****[Max. Marks : 50**

- Instructions :** (1) Attempt any two questions out of Q. No. 1 to 4 in Section-I.  
(2) Question No. 5 in Section-II is Compulsory.

**SECTION – I**

1. Following labour mix had been provided in the budget to produce one unit of a product : **20**

Workers	Standard Hours	Standard Rate (in ₹)
Men	6	3.50
Women	9	1.00

Details about actual performance and work-force were as follows :

Actual production was 2,000 units :

Workers	Actual Hours	Actual Rate (in ₹)
Men	11,000	4.00
Women	20,000	0.80

Compute the following variances :

- (1) Labour cost variance  
(2) Labour rate variance  
(3) Labour efficiency variance  
(4) Labour mix variance.

2. The details of overheads of Isha Ltd. for January-2022 are as follows : **20**

Particular	Standard	Actual
Working days	25	26
Standard time per unit	10 hours	—
Actual time worked	—	66,000 hours
Production in units	6,000	6,300
Fixed overheads	60,000	72,000



Calculate fixed overheads variances :

- (1) Fixed overhead cost variance
- (2) Expenditure (Budget) variance
- (3) Volume variance
- (4) Efficiency variance
- (5) Calendar variance

3. Ved Ltd. decides to invest ₹ 8,00,000 in a project. Company has to increase its working capital by ₹ 4,00,000 during the life of project. 20

As a result of project, sales will increase every year by ₹ 10,00,000. Yearly cash expenses of ₹ 3,00,000 will be incurred during five year life of project.

Depreciation is provided on straight line method. Rate of taxation is 50%. Determine Internal Rate of Return of the project.

Present value of ₹ 1 for first five years at different discount rate are as under :

Year	20% discount rate	25% discount rate	30% discount rate
1	0.833	0.800	0.769
2	0.694	0.640	0.592
3	0.579	0.512	0.455
4	0.482	0.410	0.350
5	0.402	0.328	0.269

4. Yesha Limited considering two projects for new investment following information is given for projects : 20

Particulars	Project – A	Project – B
Initial Investment	₹ 40,000	₹ 50,000
Estimated Life	4 years	5 years
Tax rate	50%	50%
Rate of return on Investment	10%	10%

**Profit Before Depreciation & Tax :**

Year	₹	₹
1	12,000	14,000
2	14,000	16,000
3	16,000	18,000
4	22,000	22,000
5	—	20,000



Select best project on the following methods :

- (1) Pay back period method
- (2) Average rate of return method
- (3) Net present value method
- (4) Profitability index method.

Note : Present value of ₹ 1 at 10% discount rate are as follows.

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

### SECTION – II

5. From the following sub-questions more than one answer are given out of which find out correct answer. You are required to show necessary calculations. (any five) 10

(1) If Material sub-usage variance is ₹ -200(A), then Material yield variance is \_\_\_\_.

- (A) ₹ -400(U) (B) ₹ -100(U)  
(C) ₹ 200(F) (D) ₹ -200(U)

(2) Standard costing is the preparation of standard costs and their comparison with \_\_\_\_ and the analysis of \_\_\_\_.

- (A) Marginal costs, Variances (B) Variances, Marginal costs  
(C) Actual costs, Variances (D) Variances, Actual costs

(3) Material Cost Variance consists of adverse material usage variance and favourable material price variance could suggest that :

- (A) We are using less material than expected but in total we are paying more than we should.  
(B) We are paying less for our materials than expected but we are using more materials than expected.  
(C) We are paying higher prices for our materials than expected.  
(D) We are paying the same for our materials but we are using more materials than expected.

(4) When actual selling price is higher or lower than the standard selling price, then it is :

- (A) Sales margin price variance (B) Sales mix variance  
(C) Sales volume variance (D) Sales price variance

(5) Capital Budgeting Decisions are :

- (A) Reversible (B) Irreversible  
(C) Unimportant (D) All of the above



- (6) While evaluating capital investment proposals, the time value of money is considered in case of-
- (A) Pay-back period method      (B) Discounted Cash flow method  
(C) ARR Method      (D) None of these
- (7) What is Cash Flow in connection with capital budgeting ?
- (A) Profit before depreciation and tax.  
(B) Profit after depreciation and tax.  
(C) Profit after depreciation but before tax.  
(D) Profit before depreciation and after tax.
- (8) As per concept of "Time Value of Money" the value of money
- (A) is higher in earlier years than in later years.  
(B) is equal in all the years.  
(C) is higher in later years than in earlier years.  
(D) None of the above.
- (9) Given an investment of ₹ 10,000 for a period of one year, it is better to invest in a scheme that pays :
- (A) 12% interest compounded daily.  
(B) 12% interest compounded monthly.  
(C) 12% interest compounded quarterly.  
(D) 12% interest compounded annually.
- (10) If the nominal rate of interest is 10% per annum and there is quarterly compounding, the effective rate of interest will be :
- (A) 10% per annum      (B) 10.10% per annum  
(C) 10.25% per annum      (D) 10.38% per annum
-