

(DBC 37)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, MAY - 2015

(Examination at the end of Final Year)

Part – II : Commerce

Paper – III : ADVANCED MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : 03 Hours

Maximum Marks : 80

Section - A

(4 × 4 = 16)

Answer any Four of the following

- 1) Define Management Accounting.
నిర్వహణ గణకశాస్త్రాన్ని నిర్వచించండి.
- 2) What are the functions of Controller?
కంట్రోలరు యొక్క విధులు ఏమిటి?
- 3) Discuss the objectives of budgetary control.
బడ్జెటరీ నియంత్రణ ఉద్దేశాలు తెలవండి.
- 4) Distinguish between fixed and variable expenses.
స్థిర, చర వ్యయాల మధ్యగల వ్యత్యాసము.
- 5) Profit-Volume Ratio (P.V. Ratio).
లాభ, పరిమాణ నిష్పత్తి (పి.వి. నిష్పత్తి)
- 6) Explain Idle Time Variance.
వృధాకాల విచరణను వివరింపుము.
- 7) State the steps in Standard Costing.
ప్రామాణిక కాస్టింగ్ లోని దశలు తెలవండి.
- 8) Break Even Point (BEP).
లాభనష్ట రహిత బిందువు

Section – B

(2 × 8 = 16)

Answer any Two of the following

9) What are the objectives and types of Management Information System (MIS)?

నిర్వహణ సమాచార సాధనము యొక్క ఉద్దేశాలు మరియు రకాలు ఏమిటి?

10) For production of 10,000 Electrical Irons the following are budgeted expenses :

	Per Unit (in Rs.)
Direct Material	60
Direct Labour	30
Variable overheads	25
Fixed overheads (Rs. 1,50,000)	15
Variable expenses (Direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	15
Administration expenses (Rs. 50,000 fixed)	5
Distribution expenses (20% fixed)	5
Total	<u>160</u>

Prepare a Budget for production of 7,000 and 8,000 units.

10,000 ఎలక్ట్రికల్ ఐరన్లను ఉత్పత్తి చేయడానికి బడ్జెట్ చేసిన ఖర్చులు దిగువ ఇవ్వడం జరిగింది.

	యూనిట్ ఖర్చు (రూ॥ లలో)
వ్రత్యక్ష మెటీరియల్స్	60
వ్రత్యక్ష శ్రమ	30
చర వరోక్ష ఖర్చులు	25
స్థిర వరోక్ష ఖర్చులు (రూ. 1,50,000)	15
చర వ్రత్యక్ష ఖర్చులు	5
అమ్మకపు ఖర్చులు (10% స్థిరమెన్నవి)	15
వరిపాలనా ఖర్చులు (రూ. 50,000 స్థిరమెన్నవి)	5
వంపిణీ ఖర్చులు (20% స్థిరమెన్నవి)	5
మొత్తం ఖర్చు	<u>160</u>

7,000 యూనిట్లు మరియు 8,000 యూనిట్లు ఉత్పత్తి చేయడానికి కావలసిన బడ్జెట్ను తయారు చేయండి.

11) From the following data, calculate labour variances:-

The budgeted labour force :

20 unskilled workers @ Rs. 0.75 per hour for 50 hours.

10 skilled workers @ Rs. 1.25 per hour for 50 hours

The actual labour force :

22 unskilled workers @ Rs. 0.80 per hour for 50 hours.

8 skilled workers @ Rs. 1.20 per hour for 50 hours.

క్రింది వివరాలనుండి శ్రామిక విచరణలను లెక్కించండి :

బడ్జెట్ చేసిన శ్రామిక వివరాలు :

20 మంది నెహ్వుణ్యము లేనివారు గంటకు రూ. 0.75 ప్రకారము 50 గంటలు.

10 మంది నెహ్వుణ్యం కలవారు గంటకు రూ. 1.25 ప్రకారము 50 గంటలు.

వాస్తవ శ్రామిక వివరాలు :

22 మంది నెహ్వుణ్యం లేనివారు గంటకు రూ. 0.80 ప్రకారము 50 గంటలు

8 మంది నెహ్వుణ్యం కలవారు గంటకు రూ. 1.20 ప్రకారము 50 గంటలు.

12) From the following Balance Sheet of Mr. A, prepare schedule of changes in Working Capital and a funds flow statement :

Liabilities	2012	2013	Assets	2012	2013
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Capital	63,000	1,00,000	Cash	15,000	20,000
Long term borrowings	50,000	60,000	Debtors	30,000	28,000
Trade Creditors	42,000	39,000	Stock in trade	55,000	72,000
Bank overdraft	35,000	25,000	Land & Buildings	80,000	1,00,000
Outstanding expenses	5,000	6,000	Furniture	15,000	10,000
	<u>1,95,000</u>	<u>2,30,000</u>		<u>1,95,000</u>	<u>2,30,000</u>

మిస్టర్ Aకు చెందిన దిగువ ఆస్తి అప్పుల వట్టినుండి, నిర్వహణ మూలధనంలో మార్పులు తెలియజేసే నివేదిక మరియు నిధుల ప్రవాహ నివేదిక తయారు చేయండి.

అప్పులు	2012 మార్పులు (రూ॥లలో)	2013 మార్పులు (రూ॥లలో)	ఆస్తులు	2012 మార్పులు (రూ॥లలో)	2013 మార్పులు (రూ॥లలో)
మూలధనము	63,000	1,00,000	నగదు	15,000	20,000
ద్విర్కాలిక అప్పులు	50,000	60,000	ఋణగ్రస్తులు	30,000	28,000
వర్తక ఋణదాతలు	42,000	39,000	వర్తకపు సరుకు	55,000	72,000
బ్యాంకు ఓవర్ డ్రాఫ్ట్	35,000	25,000	భూమి, భవనాలు	80,000	1,00,000
చెల్లించవలసిన వ్యయాలు	5,000	6,000	ఫర్నిచర్	15,000	10,000
	<u>1,95,000</u>	<u>2,30,000</u>		<u>1,95,000</u>	<u>2,30,000</u>

Section - C

(3 × 16 = 48)

Answer any Three of the following

- 13) What is meant by break-even analysis? Discuss the assumptions and the limitations of this technique.

బ్రేక్-ఈవ్ విశ్లేషణ అనగానేమి? ఈ విశ్లేషణకు ఉన్న ప్రమేయాలు, పరిమితులను వివరించండి.

- 14) Sankeerth Ltd. is considering the purchase of a machine. Two machines X and Y are available in the market and each having an initial cost of Rs. 2,50,000. The expected life period is 5 years each. Earnings after depreciation but before taxation is estimated to be as follows :

Year	Machine X (Rs.)	Machine Y (Rs.)
1	1,50,000	75,000
2	1,75,000	2,00,000
3	2,25,000	3,50,000
4	2,00,000	2,00,000
5	1,80,000	1,00,000

Assuming 50% tax per annum and a discount rate of 10% which machine should be purchased basing on

- Average Rate of Return and
- Net Present value methods.

Value of Rupee at 10% discount rate is : I year – 0.9091; II year – 0.8264; III year – 0.7513; IV year – 0.6830; V year – 0.6209.

సంకీర్త లిమిటెడ్ ఒక యంత్రాన్ని కొనాలని ఆలోచిస్తున్నది. ఒక్కొక్కటి రూ. 2,50,000 విలువ గల X, Y అనే రెండు యంత్రాలు మార్కెట్లు లభిస్తున్నాయి. అంచనా వేసిన యంత్రాల జీవితకాలము 5 సంవత్సరములు (ఒక్కొక్కదానికీ) వస్తుకు ముందు, తరుగుదల తీసివేసిన తరువాత ఆర్జనలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

సంవత్సరము	యంత్రము X (రూ)	యంత్రము Y (రూ)
1	1,50,000	75,000
2	1,75,000	2,00,000
3	2,25,000	3,50,000
4	2,00,000	2,00,000
5	1,80,000	1,00,000

సంవత్సరానికి 50% వన్న రేటు, 10% డిస్కాంట్ రేటుగా భావిస్తూ (a) సగటు రాబడి రేటు (b) నికర ప్రస్తుత విలువ వద్దతుల ఆధారంగా ఏ యంత్రము కొనుగోలు చేయాలి? 10% డిస్కాంట్ రేటు వద్ద రూపాయి విలువ 1వ సం|| - 0.9091; 2వ సం|| - 0.8264; 3వ సం|| - 0.7513; 4వ సం|| - 0.6830; 5వ సం|| - 0.6209.

15) From the following figures prepare Raw Materials Purchase Budget for January 2014.

	Materials (in units)					
	A	B	C	D	E	F
Estimated Stock on 1 st January	16,000	6,000	24,000	2,000	14,000	28,000
Estimated Stock on 31 st January	20,000	8,000	28,000	4,000	16,000	32,000
Estimated consumption	1,20,000	44,000	1,32,000	36,000	88,000	1,72,000
Standard Price per unit	Rs.1.25p	0.25p	0.75p	0.50p	Rs.1.00	Rs.1.50p

ఈ క్రింది ఇచ్చిన వివరాలనుండి 2014 జనవరి నెలకు ముడి సరుకు కొనుగోలు బడ్జెట్ తయారు చేయండి.

	ముడి వదార్థాలు (యూనిట్లలో)					
	A	B	C	D	E	F
జనవరి 1న అంచనా వేసిన సరుకు	16,000	6,000	24,000	2,000	14,000	28,000
జనవరి 31న అంచనా వేసిన సరుకు	20,000	8,000	28,000	4,000	16,000	32,000
అంచనావేసిన వినియోగము	1,20,000	44,000	1,32,000	36,000	88,000	1,72,000
యూనిట్కు ప్రామాణిక ధర	రూ. 1.25పె	0.25పె	0.75పె	0.50పె	రూ.1.00	రూ.1.50పె

16) The following information is related to Kakatiya Cements Ltd.

	Rs.	Rs.
Sales (10,000 tonnes)		5,00,000
Variable costs :		
Material	1,00,000	
Labour	50,000	
Direct Expenses	<u>10,000</u>	1,60,000
Fixed cost		3,00,000
Profit		40,000

You are required to find out

- a) Break even point.
- b) P.V. Ratio.
- c) Margin of safety.
- d) Sales required to earn a profit of Rs. 50,000
- e) Profit at a sales level of Rs. 9,00,000.

కాకతీయ సిమెంట్స్ లిమిటెడ్ వారికి సంబంధించిన వివరములు ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

	రూ లు	రూ లు
అమ్మకాలు (10,000 టన్నులు)		5,00,000
చర వ్యయాలు :		
ముడి వదార్థాలు	1,00,000	
వేతనాలు	50,000	
ప్రత్యక్ష ఖర్చులు	<u>10,000</u>	1,60,000
స్థిర వ్యయాలు		3,00,000
లాభము		40,000

ఈ క్రింది వాటిని కనుక్కోండి :

- a) లాభనష్ట రహిత బిందువు.
- b) పి.వి. నిష్పత్తి
- c) రక్షణ అవధి
- d) రూ. 50,000 లాభము ఆర్జించడానికి జరుపవలసిన అమ్మకాలు
- e) అమ్మకాలు రూ. 9,00,000 అయినపుడు లాభము.

17) From the following information you are required to estimate the net working capital :

	Cost per unit Rs.
Raw materials	400
Direct labour	150
Overheads (excluding depreciation)	300
Total cost	<u>850</u>

Additional Information :

Selling Price	Rs. 1,000 per unit
Output	52,000 units per annum
Raw material in stock	average 4 weeks
Work-in-progress	average 2 weeks
(assume 50% completion stage with full material consumption).	
Finished goods in stock	average 4 weeks
Credit allowed by suppliers	average 4 weeks
Credit allowed to debtors	average 8 weeks
Cash at bank expected to be	Rs. 50,000

Assume that production is sustained at an even pace during the 52 weeks of the year. All sales are on credit basis. State any other assumption that you might have made while computing.

క్రింది సమాచారమునుండి నికర నిర్వహణ మూలధన అవసరాలను లెక్కించండి.

	యూనిట్ వ్యయము రూ లో
ముడి సరుకు	400
ప్రత్యక్ష వేతనాలు	150
ఓవర్ హెడ్స్ (తరుగుదల కాకుండా)	300
మొత్తము వ్యయము	<u>850</u>
Total cost	850

అదనపు సమాచారము :

అమ్మకపు ధర	యూనిట్కూ రూ. 1,000
ఉత్పత్తి	సం నికి 52,000 యూనిట్లు
నిల్వలో ఉన్న ముడి సరుకు	సగటున 4 వారాలు

తయారీలో ఉన్న సరుకు

(వూర్తి మెటీరియల్ వినియోగంతో 50% వూర్తి అయిన స్థితి) సగటున 2 వారాలు

నిల్వలో తయారైన సరుకు సగటున 4 వారాలు

ఋణ దాతలు ఇచ్చే క్రెడిట్ సగటున 4 వారాలు

ఋణ గ్రస్తులకిచ్చే క్రెడిట్ సగటున 8 వారాలు

ఉండవలసిన అంచనా బ్యాంకు నిల్వ రూ. 50,000

సంవత్సరములో ఉన్న 52 వారాల కాలంలో ఉత్పత్తి సమానంగా ఉంది. అన్ని అమ్మకాలు అరువుపెన్నే నిర్వహణ మూలధనాన్ని అంచనా వేస్తున్నప్పుడు మీ ప్రమేయాలను స్పష్టీకరించండి.

18) From the following data calculate various material variances :

Materials	Standard		Actual	
	Quantity (units)	Price per Unit (Rs.)	Quantity (units)	Price per unit (Rs.)
A	80	8.00	90	7.50
B	70	3.00	80	4.00
	<u>150</u>		<u>170</u>	

దిగువ వివరాల ఆధారంగా వివిధ మెటీరియల్ విచరణలను కనుక్కోండి.

మెటీరియల్	ప్రామాణిక		వాస్తవిక	
	పరిమాణం (యూనిట్లలో)	యూనిట్ ధర (రూ లలో)	పరిమాణము (యూనిట్లలో)	యూనిట్ ధర (రూ లలో)
A	80	8.00	90	7.50
B	70	3.00	80	4.00
	<u>150</u>		<u>170</u>	

