



PRESIDENCY UNIVERSITY

BENGALURU

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mid - Term Examinations – October 2025

Date: 07-10-2025

Time: 11.45am to 01.15pm

School: SOC	Program: B.COM	
Course Code: COM3039	Course Name: Management Accounting	
Semester: V	Max Marks: 50	Weightage: 25%

CO - Levels	C01	C02	C03	C04	C05
Marks	26	24	-	-	-

Instructions:

- Read all questions carefully and answer accordingly.
- Do not write anything on the question paper other than roll number.

Part A

Answer ALL the Questions. Each question carries 2 marks.

5Q x 2M=10M

1	Define Financial Statement Analysis.	2 Marks	L2	CO1																												
2	Mention any two roles of a Management Accountant.	2 Marks	L2	CO 1																												
3	<table><tr><th>Particulars</th><th>₹</th><th>Particulars</th><th>₹</th></tr><tr><td>Goodwill</td><td>50,000</td><td>Cash at Bank</td><td>30,000</td></tr><tr><td>Plant and Machinery</td><td>4,00,000</td><td>Inventories</td><td>75,000</td></tr><tr><td>Trade Investments</td><td>2,00,000</td><td>Bank Overdraft</td><td>70,000</td></tr><tr><td>Marketable Securities</td><td>1,50,000</td><td>Sundry Creditors</td><td>60,000</td></tr><tr><td>Trade Receivables</td><td>40,000</td><td>Bills Payable</td><td>90,000</td></tr><tr><td>Cash in Hand</td><td>45,000</td><td>Outstanding Expenses</td><td>30,000</td></tr></table>	Particulars	₹	Particulars	₹	Goodwill	50,000	Cash at Bank	30,000	Plant and Machinery	4,00,000	Inventories	75,000	Trade Investments	2,00,000	Bank Overdraft	70,000	Marketable Securities	1,50,000	Sundry Creditors	60,000	Trade Receivables	40,000	Bills Payable	90,000	Cash in Hand	45,000	Outstanding Expenses	30,000	2 Marks	L2	CO 2
	Particulars	₹	Particulars	₹																												
	Goodwill	50,000	Cash at Bank	30,000																												
	Plant and Machinery	4,00,000	Inventories	75,000																												
	Trade Investments	2,00,000	Bank Overdraft	70,000																												
	Marketable Securities	1,50,000	Sundry Creditors	60,000																												
	Trade Receivables	40,000	Bills Payable	90,000																												
Cash in Hand	45,000	Outstanding Expenses	30,000																													
Calculate Absolute Liquid Ratio from the above information:																																
4	State two differences between Cost Accounting and Management Accounting.	2 Marks	L2	CO 1																												
5	Write any two limitations of Ratio Analysis.	2 Marks	L2	CO 2																												

Part B

Answer ALL the Questions. Each question carries 10 marks.

4Q x 10M=40M

6.	Explain the relationship between Financial Accounting and	10 Marks	L3	CO 1
----	-----------------------------------------------------------	----------	----	------

	Management Accounting.					
Or						
7.	From the following particulars obtained from the records of a company, prepare a Common Size Statement of Profit and Loss:		10 Marks	L4	CO 1	
	Particulars	31.3.20 16 (₹)				31.3.20 15 (₹)
	Revenue from Operations (Sales)	60,00,000				35,00,000
	Purchases of Stock-in-Trade	40,00,000				22,50,000
	Change in Inventories	- 3,00,000				2,00,000
	Other Income	2,00,000				1,50,000
	Other Expenses	1,50,000				1,00,000
	Income Tax (Rate)	35%				40%

8.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				</
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

	Prepare a Comparative Balance Sheet.			
--	--------------------------------------	--	--	--

Or

	<p>From the Following Information Interpret the Results of Operations of a Manufacturing concern using Trend Percentages.</p> <table><tr><th>Particulars</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th><th>2021</th></tr><tr><td>Sales (Net)</td><td>100</td><td>90</td><td>130</td><td>160</td></tr><tr><td>Less: Cost of Goods Sold</td><td>50</td><td>60</td><td>70</td><td>90</td></tr><tr><td>Gross Profit</td><td>50</td><td>30</td><td>60</td><td>70</td></tr><tr><td>Less: Operating Expenses</td><td>8</td><td>8</td><td>12</td><td>16</td></tr><tr><td>Net Operating Profit</td><td>42</td><td>22</td><td>48</td><td>54</td></tr><tr><td>Less: Taxes</td><td>12.6</td><td>6.6</td><td>12</td><td>13.5</td></tr><tr><td>Profit after Tax</td><td>29.40</td><td>15.40</td><td>36</td><td>40.50</td></tr></table> <p style="text-align: center;">& [Each question carries 5 Marks]</p> <p>2]From the following Balance Sheet of XYZ Ltd., calculate Debt-Equity Ratio.</p> <table><tr><th>Particulars</th><th>₹</th></tr><tr><td>I. Equity and Liabilities</td><td></td></tr><tr><td>Shareholders' Funds</td><td></td></tr><tr><td>2,000 Equity Shares of ₹100 each</td><td>2,00,000</td></tr><tr><td>1,000 9% Preference Shares of ₹100 each</td><td>1,00,000</td></tr><tr><td>Capital Reserve</td><td>50,000</td></tr><tr><td>General Reserve</td><td>50,000</td></tr><tr><td>Non-current Liabilities</td><td></td></tr><tr><td>1,000, 10% Debentures of ₹100 each</td><td>1,00,000</td></tr><tr><td>12% Loan from Financial Institutions</td><td>1,00,000</td></tr><tr><td>Current Liabilities</td><td>1,00,000</td></tr><tr><td>Total</td><td>7,00,000</td></tr><tr><td>II. Assets</td><td></td></tr><tr><td>Fixed Assets</td><td>5,00,000</td></tr><tr><td>Current Assets</td><td>2,00,000</td></tr><tr><td>Total</td><td>7,00,000</td></tr></table>	Particulars	2018	2019	2020	2021	Sales (Net)	100	90	130	160	Less: Cost of Goods Sold	50	60	70	90	Gross Profit	50	30	60	70	Less: Operating Expenses	8	8	12	16	Net Operating Profit	42	22	48	54	Less: Taxes	12.6	6.6	12	13.5	Profit after Tax	29.40	15.40	36	40.50	Particulars	₹	I. Equity and Liabilities		Shareholders' Funds		2,000 Equity Shares of ₹100 each	2,00,000	1,000 9% Preference Shares of ₹100 each	1,00,000	Capital Reserve	50,000	General Reserve	50,000	Non-current Liabilities		1,000, 10% Debentures of ₹100 each	1,00,000	12% Loan from Financial Institutions	1,00,000	Current Liabilities	1,00,000	Total	7,00,000	II. Assets		Fixed Assets	5,00,000	Current Assets	2,00,000	Total	7,00,000	10 Marks	L4	CO 1
Particulars	2018	2019	2020	2021																																																																								
Sales (Net)	100	90	130	160																																																																								
Less: Cost of Goods Sold	50	60	70	90																																																																								
Gross Profit	50	30	60	70																																																																								
Less: Operating Expenses	8	8	12	16																																																																								
Net Operating Profit	42	22	48	54																																																																								
Less: Taxes	12.6	6.6	12	13.5																																																																								
Profit after Tax	29.40	15.40	36	40.50																																																																								
Particulars	₹																																																																											
I. Equity and Liabilities																																																																												
Shareholders' Funds																																																																												
2,000 Equity Shares of ₹100 each	2,00,000																																																																											
1,000 9% Preference Shares of ₹100 each	1,00,000																																																																											
Capital Reserve	50,000																																																																											
General Reserve	50,000																																																																											
Non-current Liabilities																																																																												
1,000, 10% Debentures of ₹100 each	1,00,000																																																																											
12% Loan from Financial Institutions	1,00,000																																																																											
Current Liabilities	1,00,000																																																																											
Total	7,00,000																																																																											
II. Assets																																																																												
Fixed Assets	5,00,000																																																																											
Current Assets	2,00,000																																																																											
Total	7,00,000																																																																											
9.																																																																												

10.	<p>(a) If Mango Company Ltd.'s Current Ratio is 3:1, Quick Ratio is 2:1, and Inventory is ₹40,000, what are its Current Liabilities?</p> <p>(b) If Grape Company Ltd.'s Inventory is ₹80,000, Current Liabilities are ₹1,60,000, and Quick Ratio is 1.8:1, calculate Current Ratio.</p> <p>(c) If Pineapple Company Ltd.'s Current Liabilities are ₹50,000, Quick Ratio is 2:1, and Inventory is ₹30,000, calculate Current Asset</p>	10 Marks	L4	CO 2
Or				
11.	Explain various classifications of ratios with suitable examples.	10 Marks	L3	CO 2

12.	The following are the extracts from the Balance Sheet of Cuttack Ltd.,	10 Marks	L4	CO 2
-----	------------------------------------------------------------------------	----------	----	------

as at 31-03-2022:

Particulars	₹
I. Equity and Liabilities	
Shareholders' Funds	
Equity Share Capital	4,00,000
10% Preference Share Capital	1,50,000
Reserves and Surplus	1,00,000
Non-Current Liabilities	
12% Debentures	3,00,000
Long-term Loans	75,000
Current Liabilities	2,75,000
Total	12,00,000
II. Assets	
Fixed Assets	8,00,000
Investments	1,00,000
Current Assets	3,00,000
Total	12,00,000

You are required to calculate:

- Debt-Equity Ratio (Long-term Debt to Equity)
- Proprietary Ratio
- Solvency Ratio
- Fixed Assets to Proprietors' Funds Ratio
- Fixed Assets Ratio
- Current Assets to Proprietors' Funds Ratio

Or

13. A] The following figures relate to the liabilities of a company: **10 Marks** **L4** **CO 2**

Particulars	₹
60,000 Equity Shares of ₹10 each fully paid	6,00,000
25,000 10% Preference Shares of ₹10 each fully paid	2,50,000
General Reserve	75,000
Securities Premium Reserve	50,000
Balance of Profit and Loss	1,50,000
8% Debentures	2,00,000
Mortgage Loans	1,00,000
Sundry Creditors	1,50,000
Bills Payable	1,25,000
Total Liabilities	16,00,000

Find out:

- Funded Debt to Total Capitalization Ratio**
- Comment on this ratio**

& [Each question carries 5 Marks

B] From the information given below, calculate Operating Profit Ratio:

- Cost of Revenue from Operations = ₹5,00,000

	<ul style="list-style-type: none">• Administrative & Office Expenses = ₹40,000• Selling & Distributive Expenses = ₹60,000• Net Revenue from Operations = ₹8,00,000			
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--