

B. Com (HONS)

P3 - Accounts Finance Group

Paper - VI

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Date - 18.08.2020

श्री चंद्रशेखर कुमार

प्रमुख, प्रशासनिक

कारिगरी विभाग

V.S.G. महाविद्यालय

राजपुर (मध्य प्रदेश)

UNIT - IV

TOPIC - RATIO ANALYSIS

(3) CREDITORS TURNOVER RATIO :-

लेनदार आवर्तन अनुपात

अब संख्या उपार क्रम करनी है:

अब इसे व्याख्यात्मक लेनदार बनाया जाएगा। तथा इसके अर्थों में जो विपदा लीकर डिपेंडेंसियां उल्लेख करें। देय विपदा (Trade Payable) बनाया जाएगा। इसी माध्यम से अर्थात् ऐसी संख्या को कार्यगीत रूपांति भी व्याख्या करनी है अर्थात् करनी ऐसी अर्थों पर उदाहरण नहीं। ऐसी ही व्याख्या में कार्यगीत रूपांति प्रदान करने में कठिनाई होगी।

लेनदार व्याख्यात्मक रूप में यह जानें करने में कठिनाई है कि कर्म लेनदारों का उदाहरण करने में कठिनाई समझ ली जाती है। इस संबंध में ही इस अनुपात की गणना की जाती है। यह अनुपात प्रत्येक वर्ष उपार क्रम एवं व्याख्यात्मक लेनदारों का देय विपदा के बीच संबंध स्थापित करता है। इसी गणना विपदा प्रकार है की जाती है: —

$$\text{CREDITOR'S TURNOVER RATIO} = \frac{\text{Net credit Purchases}}{\text{Average creditors + PAID}}$$

(C.T.R.)

अर्थात्,

$$(i) \text{ Net credit Purchases} = \text{Total Purchases} - \text{Cash Purchases}$$

$$(ii) \text{ Average creditors} = \frac{(\text{O. creditors} + \text{O. PAID}) + (\text{E. creditors} + \text{E. PAID})}{2}$$

अब लेनदारों की उदारता करने में उद्योगकर्ता किसका समय लेता है। इसे उद्योग में उद्योगकर्ता किस प्रकार से जानती है।

$$(i) \text{ Average Payment Period} = \frac{\text{Average Trade Payable}}{\text{Net credit Purchases}} \times 365$$

(in days)

अर्थात्

$$(ii) \text{ Average Payment Period} = \frac{\text{Average Trade Payable}}{\text{Net credit Purchases}} \times 12$$

(in months)

(4) WORKING CAPITAL  
TURN OVER RATIO  $\Rightarrow$  कभी कभी

एक ही कंपनी का अपेक्षाकृत कम प्रयोग होता है  
तथा कर्मचारी पूंजी का अधिक प्रयोग होता है वहीं  
कर्मचारी पूंजी की कर्मकुशलता मापने के लिए इस  
अनुपात का प्रयोग किया जाता है। इसी अनुपात  
निम्न प्रकार से भी मापी है: —

$$\text{Working Capital Turnover Ratio} = \frac{\text{Cost of Revenue from operation}}{\text{Working Capital}}$$

अर्थात् —

$$\text{Cost of Revenue from operation} = \text{O. Stock} + \text{Purchase} + \text{D. Exp.} - \text{closing stock}$$

$$\text{Working Capital} = \text{Current Assets} - \text{Current Liabilities}$$