

MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

June, 2017

10170

MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

Weightage 70%

Note : (i) Attempt *any five* questions.

(ii) All questions carry *equal* marks.

1. (a) What are the financial statements ? How far they are useful for decision making purposes ? 4, 6
- (b) Write short notes on **any two** of the following : 5, 5
 - (i) Interim Dividend
 - (ii) Deferred Revenue expenditure
 - (iii) Appropriation of profits
 - (iv) Accounting a source of financial information
2. (a) What is meant by zero based budgeting ? How is it different from traditional budgeting ? 5, 5
- (b) Discuss the essentials of establishing a budgeting system. 10

3. Write short notes on **any four** of the following :
 (a) Strategic cost management 5, 5, 5, 5
 (b) Activity based costing
 (c) Profit Volume Ratio
 (d) Modes of Reporting to Management
 (e) Absorption Costing
 (f) Performance Budgeting
4. (a) The operating profit after charging interest on debentures and Tax is ₹ 2,00,000. The amount of interest is ₹ 40,000 and provision for tax has been made ₹ 80,000. Calculate Interest Coverage Ratio. 6
 (b) Calculate Working Capital Turnover Ratio from the following information : 4
 Current Assets ₹ 18,00,000
 Total Sales ₹ 61,00,000
 Current Liabilities ₹ 6,00,000
 Sales Return ₹ 1,00,000
 (c) Write short notes on **any two** of the following : 5, 5
 (i) Operating Profit Ratio
 (ii) Return On Investment (ROI) Ratio
 (iii) Stock Turnover Ratio
5. A manufacturing company is considering whether to buy a commodity with an annual sales potential of ₹ 2,50,000 and thereafter discontinue the manufacture of that commodity. Manufacturing costs are ₹ 1,75,000 while purchasing costs would be ₹ 1,87,500. Selling costs are ₹ 25,000. Administrative costs are ₹ 10,000 and would be ₹ 2,500 less, if the commodity is bought. Capital requirement are ₹ 4,00,000 for making and ₹ 2,40,000 for buying. The manufacturing plant has a life of four years 20

of which three years have lapsed. A decision on making or buying has to be made before its renewal. You are required to advise the management on the basis of above data whether to buy or to make the commodity.

6. (a) Explain the managerial uses of marginal costing. 10
 (b) Discuss the essential conditions for the success of responsibility accounting. 10
7. What is meant by Transfer Pricing ? Discuss various Transfer Pricing Methods. 5, 15
8. (a) How does cash flow analysis help the management in decision making ? 10
 (b) What are the limitations of Ratio Analysis ? Explain. 10
9. The cost information provided by the cost accountant is as follows : 5, 5, 5, 5
 Sales 1,00,000 units
 Selling price ₹ 10 per unit
 Variable cost ₹ 6 per unit
 Fixed cost ₹ 60,000 per annum
 Compute the following :
 (a) Break even points in units and value
 (b) Make a profit of ₹ 40,000
 (c) Make a profit of ₹ 2 per unit
 (d) Make a profit of 30% on sales

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2017

एम.सी.ओ.-05 : प्रबंधकीय निर्णयों के लिए लेखांकन

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का 70%

नोट : (i) किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिये।

(ii) सभी प्रश्नों के समान अंक हैं।

1. (a) वित्तीय विवरण क्या हैं? ये विवरण निर्णय लेने में कहाँ 4, 6 तक लाभदायक हैं?
- (b) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त नोट लिखिए : 5, 5
 - (i) अन्तरिम लाभांश
 - (ii) अस्थगित आयगत खर्च
 - (iii) लाभों का नियोजन
 - (iv) लेखांकन वित्तीय सूचनाओं का एक स्रोत
2. (a) शून्य आधार बजटिंग से क्या अभिप्राय है? यह परम्परागत 5, 5 बजटिंग से कैसे भिन्न है?
- (b) बजटिंग पद्धति की स्थापना के मूल तत्वों का विवेचन 10 कीजिए।

3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त नोट लिखिए : 5, 5, 5, 5
- सामरिक लागत प्रबंध
 - कार्य क्रियाकलाप आधारित लागत लेखांकन
 - लाभ-परिमाण अनुपात
 - प्रबन्धकीय रिपोर्टिंग की विधियां
 - अवशोषण लागत निर्धारण
 - निष्पादन बजट
4. (a) ऋणपत्रों पर ब्याज एवं कर चार्ज करने के बाद परिचालन लाभ ₹ 2,00,000 है। ब्याज की राशि ₹ 40,000 है एवं कर (Tax) के लिए प्रावधान ₹ 80,000 बनाया गया है। ब्याज संरक्षण अनुपात ज्ञात कीजिए। 6
- (b) निम्नलिखित सूचनाओं से कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात ज्ञात कीजिए। 4
- | | |
|---------------------|-------------|
| चालू परिसम्पत्तियाँ | ₹ 18,00,000 |
| कुल विक्रय | ₹ 61,00,000 |
| चालू देयताएं | ₹ 6,00,000 |
| विक्रय वापसी | ₹ 1,00,000 |
- (c) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त नोट लिखिए : 5, 5
- परिचालन लाभ अनुपात
 - विनियोग पर प्रत्याय अनुपात
 - स्टाक आवर्त अनुपात
5. एक निर्माणी कम्पनी विचार कर रही है कि क्या ₹ 2,50,000 की सम्भावित वार्षिक विक्रय देने वाली एक वस्तु को बाजार से खरीदा जाय और उसके बाद उसके निर्माण को बन्द कर दिया जाए। निर्माणी लागत ₹ 1,75,000 है, जबकि क्रय करने की लागत ₹ 1,87,500 होगी। विक्रय लागत ₹ 25,000 है। प्रशासनिक लागत ₹ 10,000 है और अगर वस्तु को खरीदा जाता है तो उस दशा में प्रशासनिक लागत ₹ 2,500 कम होगी। 20

पूँजी की आवश्यकता निर्माण करने की स्थिति में ₹ 4,00,000 है और खरीदने की स्थिति में ₹ 2,40,000 है। निर्माणी प्लांट का जीवन काल चार वर्ष का है जिसमें से 3 वर्ष समाप्त हो चुके हैं और उसके नवीनीकरण से पूर्व ही वस्तु को बनाने या खरीदने का निर्णय लेना है। उपरोक्त आँकड़ों के आधार पर आपको प्रबंध को राय देनी है कि वस्तु को बनाया जाना चाहिए या खरीदा जाना चाहिए।

6. (a) सीमान्त लागत लेखांकन के प्रबंधकीय उपयोगों की विवेचना कीजिए। 10
(b) उत्तरदायित्व लेखांकन की सफलता हेतु आवश्यक शर्तों का वर्णन कीजिए। 10
7. हस्तांतरण कीमत-निर्धारण से क्या अभिप्राय है? हस्तांतरण कीमत-निर्धारण की विधियों की विवेचना कीजिए। 5, 15
8. (a) रोकड़ प्रवाह विश्लेषण प्रबंधकीय निर्णयों में कैसे सहायता करता है? 10
(b) अनुपात विश्लेषण की सीमाएं क्या हैं? व्याख्या कीजिए। 10
9. लागत लेखाकार द्वारा उपलब्ध कराई गयी लागत सूचनाएँ इस प्रकार हैं : 5, 5, 5, 5

विक्रय	1,00,000 युनिट
विक्रय किमत	₹ 10 प्रति युनिट
परिवर्ती लागत	₹ 6 प्रति युनिट
स्थिर लागत	₹ 60,000 प्रति वर्ष

 निम्नलिखित को ज्ञात कीजिए :
 - (a) सम विच्छेद बिन्दु मात्रा (units) एवं मूल्य (value) में
 - (b) ₹ 40,000 के लाभ हेतु विक्रय की मात्रा
 - (c) ₹ 2 प्रति युनिट लाभ हेतु विक्रय की मात्रा
 - (d) विक्रय पर 30% लाभ हेतु विक्रय की मात्रा