No. of Printed Pages : 8

MCO-05

03930

MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

December, 2012

MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours *Maximum Marks : 100*

*Note : Attempt **any five** questions. All questions carry **equal** marks.*

---

1. Discuss various methods of costing giving examples of Industries where they are applicable. **20**

2. Distinguish between Reserves and Provisions. Explain the various types of Reserves usually Created by business firms. **8,12**

3. Explain the various Techniques of Financial Analysis. In this context, give the format of common size statements. **12,8**

4. Distinguish between cash flow and fund flow statement. How will you arrive at cash flow from investing and financing activities ? Explain with example. **10,10**

5. (a) Explain three budgetary control ratios with examples. **12,8**

(b) Define performance budgeting and state its main objectives.

6. Write explanatory notes on : **10,10**

(a) Environmental Accounting

(b) Strategic Cost Management

7. A retail dealer in Auto Parts is currently selling 15,000 Auto Parts annually. He supplies the following details for the year ended December 31, 2009 : **5,5,5,5**

Details	Amount (Rs.)
Selling Price Per unit	200
Variable Cost Per unit	120
Fixed costs :	
Staff Salaries	3,00,000
General Office Cost	1,00,000
Adversting Cost	80,000

(a) Calculate the break even point and margin of Safety.

(b) Assume that 12,000 Auto Parts were sold during the year. Find out the net profit of the firm.

Assuming that in 2010 the rate of factory over heads went up by 20%, dist. expenses went down by 10%, and selling expenses went up by $12\frac{1}{2}$%; at what price should the work be quoted so as to earn the same rate of profit on the selling price as in 2009.

Show full working. It may be noted that factory overheads are based on direct wages while administration, selling and distribution expenses are based on factory cost.

9. The standard labour component and the actual labour component engaged in a week for a job are as under : **20**

Details	Skilled workers	Semi skilled workers	Unskilled workers
Standard number of workers in the gang	40	24	16
Standard wage rate Per Hour (Rs.)	35	25	15
Actual number of workers engaged in the gang	35	30	15
Actual wage rate per hour (Rs.)	36	28	14

During the 45 hour working week, the gang produced 3,240 standard labour hours of work. Calculate different labour variances.

(c) If it is decided to introduce Selling Commission of Rs. 5 per Auto Part, how many Auto Parts would require to be sold in a year to earn a net income of Rs. 1,20,000.

(d) Assuming that for the year 2010 an additional Salary of Rs. 1,50,000 is anticipated, and price of one Auto Part is likely to be increased by 10%, what should be the break-even point in number of Auto Parts and Sales revenue.

8. The following figures have been obtained from the cost records of a manufacturing company for the year 2009 : **20**

	Rs.
Cost of materials	2,40,000
Direct wages	2,00,000
Factory overheads	1,20,000
Distribution expenses	56,000
Admin. Expenses	1,34,400
Selling expenses	89,600
Profit	1,68,000
A work order was executed in 2010, and the following expenses were incurred :	
Cost of materials	32,000
Direct wages	20,000

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2012

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

समय : 3 घंटे *अधिकतम अंक : 100*

नोट : ***किन्हीं पाँच*** *प्रश्नों के उत्तर लिखिए।* ***सभी*** *प्रश्नों के* ***अंक समान*** *हैं।*

1. विभिन्न लागत निर्धारण पद्धत्तियों का विवेचन कीजिए। साथ ही उन उद्योगों के भी उदाहरण दीजिए जिनमें ये लागू होती हैं। **20**

2. संचय तथा प्रावधान में अंतर बताइए। व्यावसायिक फर्मों द्वारा लिए जाने वाले विभिन्न संचयों (Reserves) की व्याख्या कीजिए। **8,12**

3. वित्तीय विश्लेषण की विभिन्न प्रविधियों को व्याख्या कीजिए। इस संदर्भ में सामान्य आकार विवरण (common size statements) का प्रारूप दीजिए। **12,8**

4. रोकड़ प्रवाह विवरण तथा कोष प्रवाह विवरण में भेद कीजिए। निवेश एवं वित्तीयन क्रियाओं से होने वाले रोकड़ प्रवाह की राशि कैसे ज्ञात की जाती है ? उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए। **10,10**

5. (a) तीन बजटरी नियंत्रण अनुपातों की उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए। **12,8**

(b) निष्पादन बजटिंग की परिभाषा दीजिए, तथा उसके मुख्य उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

6. निम्नलिखित पर व्याख्यात्मक टिप्पणियाँ लिखिए : **10,10**

(a) पर्यावरण लेखांकन (Environmental Accounting)

(b) सामरिक लागत प्रबंध (Strategic Cost Management)

7. मोटर पुर्जों का एक खुरदरा व्यापारी आजकल 15,000 मोटर पुर्जे प्रति वर्ष बेचता है। उसने दिसम्बर 31, 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष की निम्नलिखित जानकारी प्रदान की : **5,5,5,5**

विवरण	**राशि (रु.)**
विक्रय मूल्य-प्रति इकाई	200
परिवर्ती लागत-प्रति इकाई	120
स्थिर लागतें :	
कर्मचारी वेतन	3,00,000
सामान्य कार्यालय व्यय	1,00,000
विज्ञापन लागत	80,000

(a) सम विच्छेद बिंदु तथा सुरक्षा सीमा (margin of safety) की गणना कीजिए।

(b) मानलीजिए कि वर्ष में 12,000 मोटर पुर्जे बेचे गए। फर्म का निवल लाभ ज्ञात कीजिए।

(c) यदि 5 रु. प्रति मोटर पुर्जा विक्रय कमीशन देना तय किया गया तो 1,20,000 रु. का निवल लाभ कमाने के लिए कितने मोटर पुर्जों का विक्रय करना आवश्यक होगा ?

(d) मान लीजिए कि वर्ष 2010 में 1,50,000 रु. का अधिक वेतन देना हो सकता है तथा एक मोटर पुर्जे के मूल्य में 10% की वृद्धि की जा सकती है। ऐसी स्थिति में सम विच्छेद बिंदु मोटर पुर्जों की संख्या एवं विक्रय आगम के रूप में क्या होगा ?

8. एक विनिर्माणी कंपनी के लागत अभिलेखों से वर्ष 2009 के लिए निम्नलिखित आँकड़े प्राप्त हुए : **20**

	रु.
सामग्री की लागत	2,40,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,00,000
फैक्टरी उपरिव्यय	1,20,000
वितरण व्यय	56,000
प्रशासनिक व्यय	1,34,400
विक्रय व्यय	89,600
लाभ	1,68,000
2010 में एक कार्य आदेश पूरा किया गया, और निम्नलिखित व्यय किए गए :	
सामग्री की लागत	32,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	20,000

यह मानते हुए कि 2010 में फैक्टरी उपरिव्ययों की दर में 20% की वृद्धि हुई, वितरण व्यय 10% घटे, तथा विक्रय व्यय $12\frac{1}{2}$ % बढ़े ; इस कार्य के लिए क्या मूल्य क़ोट किया जाए ताकि विक्रय मूल्य पर लाभ उसी तरह से हो जोकि 2009 में था।

सम्पूर्ण कार्य प्रस्तुत करें - ध्यान दीजिए कि फेक्टरी का अतिरिक्त व्यय प्रत्यक्ष मजदूरी पर आधारित है जबकि प्रशासनिक, विक्रय एवं वितरण व्यय फेक्टरी लागत पर आधारित हैं।

9. एक जॉब के लिए मानक श्रम एवं वास्तविक श्रम का ब्योरा निम्नलिखित था : **20**

विवरण	कुशल श्रमिक	अर्द्ध कुशल श्रमिक	अकुशल श्रमिक
एक गैंग में श्रमिकों की मानक संख्या	40	24	16
मानक मज़दूरी दर प्रति घंटा (रु.)	35	25	15
गैंग में श्रमिकों की वास्तविक संख्या	35	30	15
वास्तविक श्रम दर प्रति घंटा (रु.)	36	28	14

45 घंटे के कार्यकारी सप्ताह में गैंग ने काम के 3,240 मानक श्रमिक घंटे उत्पादित किए। विभिन्न श्रम वितरणों की गणना कीजिए।