

MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

June, 2018

20256

**MCO-005 : 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. "Management accounting is nothing more than the use of financial information for management purposes." Explain this statement, and clearly distinguish between 'financial accounting' and 'management accounting'. 10+10

2. Identify the various bases of classification of costs and explain the various types of costs involved under each base. 20

3. Explain the meaning and importance of fund flow statements, and state the usual sources and uses of funds. 4+6+10

4. What do you understand by 'Zero Based Budgeting' ? State the benefits that accrue from it and also its disadvantages. 4+8+8

5. "The effect of a price reduction is always to reduce the P/V ratio, to raise break even point and to shorten the margin of safety". Explain and illustrate with examples. 20

6. Given : 6+7+7

Current Ratio = 2.8

Acid-test Ratio = 1.5

Working Capital = ₹ 1,62,000

Find out :

- (a) Current Assets
- (b) Current Liabilities, and
- (c) Liquid Assets

7. A company is making a loss of ₹ 40,000 and relevant information is as follows : 5+8+7

Sales ₹ 1,20,000 ; Variable costs ₹ 60,000 ; Fixed costs ₹ 1,00,000.

Loss can be made good either by increasing the sales price or by increasing sales volume. What are Break even sales if :

- (a) present volume of sales is maintained and selling price is increased.
- (b) if present selling price is maintained and the sales volume is increased.

What would be the volume of sales if a profit of ₹ 1,00,000 is required ?

8. Prepare a Production Budget for each month and a summarised Production Cost Budget for the six months period ending 31st December 2015 from the following data of product 'X'. 12+8

(a) The units to be sold for different months are as follows :

July 2015	1,100
August 2015	1,100
September 2015	1,700
October 2015	1,900
November 2015	2,500
December 2015	2,300
January 2016	2,000

(b) There will be no work in progress at the end of any month.

(c) Finished units equal to half the sales for the next month will be in stock at the end of each month (including June 2015).

(d) Budgeted production and production cost for the year ending 31st December 2015 are as follows :

Production (units)	22,000
Direct materials (per unit)	₹ 10
Direct wages (per unit)	₹ 4

Total Factory overheads apportioned to products
₹ 88,000.

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2018

एम.सी.ओ.-005 : प्रबंधकीय निर्णयों के लिए लेखांकन

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का 70%

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

(ii) सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. “प्रबंध लेखांकन प्रबंधकीय उपयोग के लिए वित्तीय जानकारी के उपयोग के अतिरिक्त कुछ नहीं है।” इस कथन की व्याख्या कीजिए तथा ‘वित्तीय लेखांकन’ एवं ‘प्रबंध लेखांकन’ में अंतर बताइए। 10+10
2. लागतों के वर्गीकरण के विभिन्न आधारों का उल्लेख कीजिए तथा यह बताइए कि प्रत्येक आधार के अंतर्गत लागतों के विभिन्न प्रकार क्या हैं। 20
3. कोष-प्रवाह विवरणों के अर्थ एवं महत्त्व की व्याख्या कीजिए, तथा कोषों के सामान्य स्रोतों एवं उपयोगों का उल्लेख कीजिए। 4+6+10
4. ‘शून्य आधार बजटिंग’ से आप का क्या तात्पर्य है? इस के लाभ एवं हानियों का उल्लेख कीजिए। 4+8+8

5. “विक्रय मूल्य में कटौती का प्रभाव हमेशा लाभ-परिमाण अनुपात (P/V Ratio) में कमी, सम-विच्छेद बिंदु (BEP) में वृद्धि तथा सुरक्षा सीमा (margin of safety) में कमी होता है।” उदाहरणों सहित व्याख्या कीजिए। 20

6. दिए हैं : 6+7+7

चालू अनुपात = 2.8

ऐसिड-टेस्ट अनुपात = 1.5

कार्यशील पूंजी = ₹ 1,62,000

ज्ञात कीजिए :

- चालू परिसंपत्तियाँ
- चालू देयताएँ, तथा
- तत्काल परिसंपत्तियाँ

7. एक कंपनी में ₹ 40,000 की हानि हो रही है। संबद्ध जानकारी निम्नलिखित है : 5+8+7

विक्रय ₹ 1,20,000 ;

परिवर्तनीय लागतें ₹ 60,000 ;

स्थिर लागतें ₹ 1,00,000

हानि को विक्रय मूल्य में वृद्धि अथवा विक्रय मात्रा में वृद्धि द्वारा पूरा किया जा सकता है। सम-विच्छेद विक्रय (Break Even Sales) क्या है यदि :

- वर्तमान विक्रय मात्रा वही रहे और विक्रय मूल्य में वृद्धि की जाए।
- यदि वर्तमान विक्रय मूल्य वही रहे और विक्रय मात्रा में वृद्धि की जाए।

यदि ₹ 1,00,000 का लाभ कमाना हो तो विक्रय की मात्रा क्या होगी ?

8. उत्पाद 'X' के निम्नलिखित आँकड़ों के आधार पर प्रत्येक मास के लिए एक उत्पादन बजट तथा 31 दिसंबर 2015 को समाप्त होने वाले 6 महीनों की अवधि के लिए एक संक्षेपित उत्पादन लागत बजट तैयार कीजिए :

12+8

- (a) विभिन्न महीनों के लिए विक्रय की इकाइयां निम्नलिखित हैं :

जुलाई 2015	1,100
अगस्त 2015	1,100
सितंबर 2015	1,700
अक्तूबर 2015	1,900
नवंबर 2015	2,500
दिसंबर 2015	2,300
जनवरी 2016	2,000

- (b) किसी भी महीने के अंत में कुछ भी क्रियामान कार्य (work in progress) नहीं होगा।
- (c) प्रत्येक मास के अंत में (जून 2015 मिला कर) तैयार माल की इकाइयां अगले मास के विक्रय के आधे (half) के बराबर होंगी।
- (d) 31 दिसंबर, 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए बजट किया गया उत्पादन तथा उत्पादन लागत निम्नलिखित हैं :

उत्पादन (इकाइयाँ)	22,000
प्रत्यक्ष सामग्री (प्रति इकाई)	₹ 10
प्रत्यक्ष मजदूरी (प्रति इकाई)	₹ 4

उत्पादों को आवंटित कुल फैक्टरी उपरिव्यय ₹ 88,000.