

**MASTER OF COMMERCE**

**Term-End Examination**

**June, 2015**

**MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS**

*Time : 3 hours*

*Maximum Marks : 100*

*Weightage : 70%*

---

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

---

1. What do you understand by 'Management Accounting'? Explain and state the functions of a Management Accountant. **8+12**
  
2. What is ratio analysis? Discuss the various ratios that are generally calculated to determine the liquidity and solvency of a business organisation. **4+8+8**
  
3. What is Cash Flow Statement? Give its broad format and state its uses. **5,10,5**
  
4. Define 'flexible budget'. How does it differ from fixed budget? Outline the advantages of flexible budget. **6+7+7**
  
5. Explain briefly the terms 'standard cost' and 'standard costing'. Enumerate the advantages and limitations of standard costing. **6+7+7**

6. Write notes on **any two** of the following : **10+10**
- (a) Inflation accounting
  - (b) Human resource accounting
  - (c) Responsibility accounting
7. Prepare Funds Flow Statement on the basis of the following data : **10+10**

**Balance Sheet of XY Co. Ltd.**

|                                | 31-12-12        | 31-12-13        |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                | ₹               | ₹               |
| Gross Block                    | 1,00,000        | 1,40,000        |
| Less : Depreciation            | 40,000          | 55,000          |
| Net Fixed Block                | <b>60,000</b>   | <b>85,000</b>   |
| <b>Current Assets</b>          |                 |                 |
| Cash                           | 20,000          | 10,000          |
| Investments                    | 10,000          | -               |
| Closing Stock                  | 60,000          | 1,00,000        |
| Sundry Debtors                 | 30,000          | 40,000          |
| Total Assets                   | <b>1,80,000</b> | <b>2,35,000</b> |
| <b>Capital and Liabilities</b> |                 |                 |
| Equity Capital                 | 50,000          | 50,000          |
| Reserve Fund                   | 80,000          | 1,10,000        |
| 6% Debentures                  | NIL             | 30,000          |
| Sundry Creditors               | 20,000          | 25,000          |
| Bills Payable                  | 20,000          | 5,000           |
| Other current liabilities      | 10,000          | 15,000          |
|                                | <b>1,80,000</b> | <b>2,35,000</b> |

8. ABC Ltd. has ₹ 1,00,000 share capital and ₹ 12,000 reserve against ₹ 80,000 invested in Fixed Assets. Stock and Debtors were ₹ 8,000 and ₹ 26,000 and trade and other creditors ₹ 4,000. To sustain the increase in activity stock level is proposed to be increased by 100% by the end of the year. Machinery worth ₹ 4,000 is proposed to be acquired during the year as per capital expenditure budget. Estimated profit for the year is ₹ 14,000 after charging ₹ 8,000 depreciation and 50% of profit for taxation. Advance Income-tax payment is estimated at ₹ 12,000. Trade and other creditors are likely to be doubled. A 5% dividend is to be paid and provision for 10% dividend for next year is to be made. Debtors are estimated to be outstanding for 3 months. Sales budget shows ₹ 2,00,000 sales.

Make an estimate of Cash position as at the end of the Budget period.

9. The statement of marginal profit of MN Ltd. is as under :

|                                | ₹             |
|--------------------------------|---------------|
| Sales (16,000 units)           | 3,20,000      |
| Variable Costs (₹ 15 per unit) | 2,40,000      |
| Contribution                   | <u>80,000</u> |
| Fixed Costs                    | 60,000        |
| Profit                         | <u>20,000</u> |

Calculate the profit-volume ratio and then on the basis of P/V Ratio, determine :

5x4=20

- (a) Sales for 40% P/V Ratio.
- (b) Break-even point in ₹.
- (c) Contribution when sales amount to ₹ 2,56,000.
- (d) Margin of safety when profit is ₹ 4,000.
- (e) Variable costs when sales amount to ₹ 2,56,000.

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि  
सत्रांत परीक्षा  
जून, 2015

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का : 70%

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

1. 'प्रबन्ध लेखांकन' से आप क्या समझते हैं? व्याख्या कीजिए, तथा प्रबंध लेखांकन के कार्यों का उल्लेख कीजिए। **8+12**
2. अनुपात विश्लेषण क्या होता है? उन विभिन्न अनुपातों का विवेचन कीजिये जो एक व्यावसायिक संगठन की तरलता एवं शोधनक्षमता जानने के लिये परिकल्पित की जाती हैं। **4+8+8**
3. रोकड़ प्रवाह विवरण क्या हैं? इस का प्रारूप दीजिए तथा इस के उपयोगों का उल्लेख कीजिए। **5,10,5**
4. 'लोचदार बजट' की परिभाषा दीजिये। यह स्थाई बजट से किस प्रकार भिन्न है? लोचदार बजट के लाभों का उल्लेख कीजिये। **6+7+7**
5. संक्षेप में 'प्रमाप लागत' एवं 'प्रमाप लागत विधि' शब्दों की व्याख्या कीजिये। प्रमाप लागत विधि के लाभों और सीमाओं का उल्लेख कीजिये। **6+7+7**

6. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर टिप्पणियां लिखिए : 10+10

- (a) मुद्रास्फीति लेखांकन
- (b) मानव संसाधन लेखांकन
- (c) उत्तरदायित्व लेखांकन

7. निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर कोष प्रवाह विवरण तैयार कीजिये : 10+10

एक्स वाई क. लि. की बैलेंस शीट

|                       | 31-12-12 | 31-12-13 |
|-----------------------|----------|----------|
|                       | ₹        | ₹        |
| सकल ब्लॉक             | 1,00,000 | 1,40,000 |
| घटाया : ह्रास         | 40,000   | 55,000   |
| निवल स्थाई ब्लॉक      | 60,000   | 85,000   |
| चालू परिसम्पत्तियाँ   |          |          |
| रोकड़                 | 20,000   | 10,000   |
| विनियोग               | 10,000   | -        |
| अन्तिम स्टॉक          | 60,000   | 1,00,000 |
| विविध देनदार          | 30,000   | 40,000   |
| कुल परिसम्पत्तियाँ    | 1,80,000 | 2,35,000 |
| पूँजी एवं देयताएं     |          |          |
| इंफ्रिटी (समता) पूँजी | 50,000   | 50,000   |
| संचय कोष              | 80,000   | 1,10,000 |
| 6% ऋणपत्र             | शून्य    | 30,000   |
| विविध लेनदार          | 20,000   | 25,000   |
| देय बिल               | 20,000   | 5,000    |
| अन्य चालू देयताएं     | 10,000   | 15,000   |
|                       | 1,80,000 | 2,35,000 |

8. ए बी सी लि. की शेयर पूँजी ₹ 1,00,000 तथा संचिति (रिजर्व) 20

₹ 12,000 था, जबकि स्थायी परिसम्पत्तियों में निवेश ₹ 80,000 था। स्टॉक व देनदार ₹ 8,000 एवं ₹ 26,000 थे तथा व्यापारिक व अन्य लेनदार ₹ 4,000 थे। क्रिया में वृद्धि को सम्भालने के लिये स्टॉक स्तर को एक वर्ष के अन्त में 100% बढ़ाने का प्रस्ताव है। पूँजी व्यय बजट के अनुसार वर्ष के दौरान ₹ 4,000 की मशीन खरीदने का प्रस्ताव है। ₹ 8,000 ह्रास काटने व कर के लिये लाभ का 50% चार्ज करने के बाद वर्ष का अनुमानित लाभ ₹ 14,000 है। अग्रिम आय-कर भुगतान ₹ 12,000 अनुमानित है। व्यापारिक व अन्य लेनदार दुगुने हो जायेंगे। 5% लाभांश का भुगतान होना है और अगले वर्ष के लिये 10% लाभांश का प्रावधान करना है। देनदार तीन माह के लिये अदत्त रहेंगे। विक्रय बजट ₹ 2,00,000 की बिक्री दर्शाता है। बजट अवधि के अन्त में रोकड़ स्थिति का अनुमान लगाइये।

9. एम एन लि. का सीमान्त लाभ का विवरण निम्न है :

|                                    | ₹        |
|------------------------------------|----------|
| विक्रय (16,000 इकाई)               | 3,20,000 |
| परिवर्तनशील लागत (₹ 15 प्रति इकाई) | 2,40,000 |
|                                    | <hr/>    |
| अंशदान                             | 80,000   |
| स्थाई लागत                         | 60,000   |
|                                    | <hr/>    |
| लाभ                                | 20,000   |
|                                    | <hr/>    |

लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिये और उसके आधार पर निम्नलिखित राशियां ज्ञात कीजिये : 5x4=20

- 40% लाभ-मात्रा अनुपात पर बिक्री
  - सम-विच्छेद बिन्दु ₹ में
  - ₹ 2,56,000 की बिक्री पर अंशदान
  - ₹ 4,000 के लाभ पर सुरक्षा सीमा
  - ₹ 2,56,000 की बिक्री पर परिवर्तनशील लागत
-