

03641

**MASTER OF COMMERCE**

**Term-End Examination**

**June, 2010**

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

*Time : 3 hours*

*Maximum Marks : 100*

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

- 
1. What are the objectives of accounting ? Explain any four accounting concepts and two accounting conversions. 20
  
  2. What do you mean by analysis of financial statements ? Explain briefly the various techniques of financial Analysis. 20
  
  3. Write explanatory notes on : 10+10
    - (a) Performance Budgeting
    - (b) Budgetary Control Ratios.
  
  4. (a) Describe the various methods of transfer pricing. 10+10
    - (b) Elaborate the essentials of success of responsibility Accounting.

5. What is the need for cash flow statement ? How will you prepare a cash flow statement. Give the format of the same. 20
6. What do you mean by accounting reports ? What are the different types of reports for internal use ? Discuss each one of them. 20
7. The following information is obtained from XY & Co. for the year 2008. 6+14

**Rs.**

**Sales** 20,000

**Variable costs** 10,000

**Fixed costs** 6,000

- (a) Find the PV Ratio, break-even Point and Margin of Safety at this level.
- (b) Calculate the effect of :
- (i) 20% Decrease in fixed costs.
  - (ii) 10% increase in fixed costs.
  - (iii) 10% increase in selling price together with an increase of fixed overheads by Rs. 1200.
  - (iv) 10% Decrease in variable costs.

8. Calculate from the following data : 20

- (a) Material price variance.
- (b) Material Mix variance.
- (c) Material yield variance, and
- (d) Material usage variance.

Material	Standard Price per kg Rs.	Standard Weight per unit of output kgs	Actual usage for output of 36 units kgs	Actual price per kg Rs.
A	10	2	72	12
B	1	4	108	1
C	5	3	126	4
		9	306	

9. XYZ Co. has an annual production of 90,000 units for a component. The component cost structure is given below : 8+12

	<b>Rs.</b>	
Material	270	per unit
Labour (25% fixed)	180	per unit
Variable expenses	90	per unit
Fixed expenses	135	per unit
<b>Total</b>	<u>675</u>	per unit

- (a) The purchase manager has an offer from a supplier, who is willing to supply the component at Rs. 540. Should the component be purchased and production stopped? Give Justifications for your answer.

- (b) Assume the resources now used for this component manufacture are to be used to produce another new product for which the selling price is Rs. 485. In the latter case material cost will be Rs. 200 per unit 90,000 units of this product can be produced at the same cost basis as above for labour and other expenses.

Discuss whether it would be advisable to direct the resources to manufacture the new product, keeping in view the fact that the component instead of being produced in house can be purchased from the market ?

---

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2010

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

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

नोट : कोई से पाँच प्रश्नों के उत्तर लिखिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. लेखांकन के क्या उद्देश्य हैं? कोई से चार लेखांकन संकल्पनाओं तथा दो लेखांकन परिपाटियों की व्याख्या कीजिए। 20
2. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण से क्या तात्पर्य है? वित्तीय विश्लेषण की विभिन्न प्रविधियों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। 20
3. निम्नलिखित पर व्याख्यात्मक टिप्पणियाँ लिखिए : 10+10
  - (a) निष्पादन बजटिंग
  - (b) बजटरी नियंत्रण अनुपात
4. (a) हस्तांतरण मूल्य निर्धारण की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए। 10+10
  - (b) उत्तरदायित्व लेखांकन की सफलता के आवश्यक तत्वों का विस्तृत वर्णन कीजिए।

5. रोकड़ प्रवाह विवरण की क्या आवश्यकता है? रोकड़ प्रवाह 20  
विवरण आप किस प्रकार तैयार करेंगे? उस का प्रारूप दीजिए।
6. लेखांकन रिपोर्टों से क्या तात्पर्य है? आंतरिक उपयोग के लिए 20  
कौन सी विभिन्न रिपोर्टें तैयार की जाती हैं? प्रत्येक की व्याख्या  
कीजिए।
7. X Y & Co. से 2008 वर्ष से संबंधित निम्नलिखित सूचनाएँ  
प्राप्त हुईं : 6+14

रु.

विक्रय	20,000
परिवर्ती लागतें	10,000
स्थिर लागतें	6,000

- (a) लाभ मात्रा अनुपात (PV Ratio), सम-विच्छेद बिन्दु (BEP) तथा इस स्तर पर सुरक्षा मार्जिन (Margin of Safety) ज्ञात कीजिए।
- (b) निम्नलिखित के प्रभाव की गणना कीजिए :
- (i) स्थिर लागतों में 20% कमी
  - (ii) स्थिर लागतों में 10% वृद्धि
  - (iii) स्थिर उपरि व्ययों में 1200 रु. की वृद्धि के साथ विक्रय मूल्य में 10% वृद्धि
  - (iv) परिवर्ती लागतों में 10% कमी

8. आगे दिए संभकों के आधार पर निम्नलिखित विवरणों की गणना कीजिए :

- (a) सामग्री मूल्य विवरण  
(b) सामग्री मिश्र विवरण  
(c) सामग्री उत्पत्ति विवरण  
(d) सामग्री उपयोग विवरण

सामग्री	मानक मूल्य प्रति कि. रु.	उपज की प्रति इकाई का मानक भार (कि.)	उपज की 36 इकाइयों के लिए वास्तविक उपयोग (कि.)	वास्तविक मूल्य प्रति कि. रु.
A	10	2	72	12
B	1	4	108	1
C	5	3	126	4
		9	306	

9. XYZ Co. में एक पुर्जे का वार्षिक उत्पादन 90,000 इकाइयाँ हैं। पुर्जे की लागत संरचना निम्नलिखित है :

8+12

सामग्री	270	रु. प्रति इकाई
श्रम (25% स्थिर)	180	रु. प्रति इकाई
परिवर्ती व्यय	90	रु. प्रति इकाई
स्थिर व्यय	135	रु. प्रति इकाई
कुल	675	रु. प्रति इकाई

- (a) क्रय प्रबंधक के पास एक सप्लायर से मिला प्रस्ताव है जो 540 रु. प्रति इकाई के हिसाब से यह पुर्जा सप्लाइ करने को तैयार है। क्या उत्पादन बंद कर के इस पुर्जे को क्रय करने का निर्णय लेना चाहिए? अपने कथन को न्यायोचित ठहराते हुए उत्तर लिखिए।
- (b) मान लीजिए कि जिन संसाधनों का इस पुर्जे के उत्पादन में उपयोग हो रहा है उसे एक अन्य नए उत्पाद को तैयार करने में लगाया जाना है जिसका विक्रय मूल्य 485 रु. है। उस स्थिति में सामग्री की प्रति इकाई लागत 200 रु. होगी। इस उत्पाद की 90,000 इकाइयाँ श्रम एवं अन्य व्ययों की उसी लागत, जो उपर्युक्त है, पर उत्पादित की जा सकती हैं। विवेचन कीजिए कि क्या कंपनी के संसाधनों को इस नए उत्पाद के विनिर्माण में लगा देना उचित होगा। इस संदर्भ में इस तथ्य को ध्यान में रखिए कि इसे फैक्टरी में उत्पादित करने की बजाए बाजार से भी खरीदा जा सकता है।
-