

No. of Printed Pages : 8

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

### Term-End Examination

June, 2011

### MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

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

1. Define Accounting. How does it help interested parties in business ? Also explain briefly the objective of accounting.  $5+10+5=20$
2. Explain the role of Ratio Analysis in the interpretation of financial statements. Also state the limitations of ratio analysis.  $10+10=20$
3. What do you mean by Funds Flow Statement ? Prepare a statement of sources and applications of funds by taking an imaginary Balance Sheet.  $8+12=20$
4. Explain briefly the terms 'Standard Cost' and 'Standard Costing'. Enumerate the advantages and limitations of standard costing system.  $6+14=20$

5. "A manager requires information about the past to control and plan for the future." Comment upon this statement and state how budgeting helps in this respect ? 10+10=20

6. Define 'marginal costing'. What is its utility in a large manufacturing concern ? 8+12=20

7. (a) How is the tax liability determined in a Company ? 8+12=20

(b) Trial Balance of AB Ltd. as on 31st March 2009 (Extracts)

Name of Account	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Advance Income-tax for 2007-08	2,20,000	
Advance Income-tax for 2008-09	2,30,000	
Provision for Income-tax 2007-08		2,00,000

Adjustments :

(i) The income-tax assessment for 2007-08 completed during the year showed gross tax demand of ₹ 2,40,000 but no effect has been given for this in accounts.

(ii) Provision for income tax is to be made for ₹ 2,10,000 for 2008-09.

Show relevant extracts in the Final Accounts of 2008-09.

8. AB company manufactures two products X and Y and sells them through two zones East and West. From the following information, prepare a Sales Budget showing the budgeted and actual sales of current year. 20

Product	Budgeted Sales		Actual Sales	
	East	West	East	West
X	4,000 @ ₹ 9	6,000 @ ₹ 9	5,000 @ ₹ 9	7,000 @ ₹ 9
Y	3,000 @ ₹ 21	5,000 @ ₹ 21	2,000 @ ₹ 21	4,000 @ ₹ 21

Adequate market studies reveal that product X is popular but underpriced. It is observed that if the price of X is increased by ₹ 1, it will still find a ready market. On the other hand, Y is overpriced and the market could absorb more if sale price of Y is reduced by ₹ 1. The management has agreed to give effect to the above price changes.

As a result of the above decisions, the following estimates have been prepared by Zonal Managers :

Product	East	West
X	+ 10%	+ 5%
Y	+ 20%	+ 10%

With the help of an intensive advertisement campaign, the following additional sales over the estimated sales of zonal managers are possible

Product	East	West
X	600	700
Y	400	500

9. A company produces a product from a single material. It operates a standard costing system and furnishes you the following information : 5+5+5+5=20

Particulars	Budget	Actual
Production in units	800	600

**Materials :**

Total quantity (kg.)	1,600	1,300
Total amount	₹ 32,000	₹ 27,300

**Labour :**

Total Hours	240	200
Total amount	₹ 3,000	₹ 3,000

You are required to compute the following variances :

- Material Price Variance
- Material Usage Variance
- Labour Rate Variance

- Labour Efficiency Variance

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2011

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

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

1. लेखांकन को परिभाषित कीजिये। व्यवसाय में हित रखने वाले पक्षकारों की यह किस प्रकार सहायता करती है? लेखांकन के उद्देश्य की संक्षेप में व्याख्या कीजिये। 5+10+5=20
2. वित्तीय विवरण निर्वचन में अनुपात विश्लेषण की भूमिका की व्याख्या कीजिए। अनुपात विश्लेषण की सीमाओं का भी उल्लेख कीजिए। 10+10=20
3. कोष प्रवाह विवरण से आप क्या समझते हैं? एक कल्पनात्मक आर्थिक चिट्ठे से कोष के स्रोतों तथा उपयोगों का एक विवरण तैयार कीजिये। 8+12=20

4. 'प्रमाप लागत' और 'प्रमाप लागत विधि' शब्दों की संक्षेप में व्याख्या कीजिये। प्रमाप लागत विधि के लाभों और सीमाओं का भी उल्लेख कीजिये। 6+14=20

5. "एक प्रबन्धक नियंत्रण के लिये और भावी नियोजन के लिये भूतकाल से सम्बन्धित सूचना चाहता है।" इस कथन की आलोचना करते हुये बताइये कि बजटिंग इस सम्बन्ध में क्या सहायता प्रदान कर सकती है? 10+10=20

6. सीमान्त लागत लेखाविधि को परिभाषित कीजिये। किसी बड़े निर्माणी संस्थान में इसकी क्या उपयोगिता है? 8+12=20

7. (a) एक कम्पनी के कर दायित्व का निर्धारण किस प्रकार किया जाता है? 8+12=20

- (b) ए.बी. लिमिटेड के 31 मार्च 2009 को तलपट (अंश) :

खाते का नाम	डेबिट(₹)	क्रेडिट(₹)
2007-08 के लिये अग्रिम आयकर -	2,20,000	
2008-09 के लिये अग्रिम आयकर -	2,30,000	
2007-08 के लिये आयकर हेतु प्रावधान		2,00,000

समायोजन :

- (i) वर्ष के दौरान पूर्ण हुये 2007-08 के आयकर निर्धारण में सकल कर दायित्व ₹ 2,40,000 तय हुआ, परन्तु इस सम्बन्ध में लेखों में कोई प्रविष्टि नहीं की गई है।

(ii) 2008-09 के लिये ₹ 2,10,000 का आयकर हेतु प्रावधान करना है।

2008-09 वर्ष के अन्तिम खातों में आवश्यक प्रविष्टियाँ दिखाइए।

8. ए.बी. कम्पनी 'X' और 'Y' दो उत्पाद बनाती हैं और उन्हें दो 20 क्षेत्रों पूर्व एवं पश्चिम में विक्रय करती हैं। निम्नलिखित सूचनाओं से बजट की गई और वास्तविक बिक्री दिखलाते हुये चालू वर्ष के लिये विक्रय बजट तैयार कीजिये।

उत्पाद	बजट की गई बिक्री		वास्तविक बिक्री	
	पूर्व	पश्चिम	पूर्व	पश्चिम
X	4,000 @ ₹ 9	6,000 @ ₹ 9	5,000 @ ₹ 9	7,000 @ ₹ 9
Y	3,000 @ ₹ 21	5,000 @ ₹ 21	2,000 @ ₹ 21	4,000 @ ₹ 21

बाजार के पर्याप्त अध्ययन से ज्ञात हुआ कि X वस्तु अधिक प्रसिद्ध है लेकिन अल्प मूल्यांकित है। यह देखा गया है कि यदि X का मूल्य एक रुपये से बढ़ा दिया जाए तो भी इस वस्तु की अच्छी बिक्री होगी। दूसरी ओर Y वस्तु ग्राहकों के लिये अधिक मूल्यांकित है तथा इसका मूल्य एक रुपये से कम करने पर ही अधिक विक्रय हो सकेगा।

इन मूल्य परिवर्तनों के लिये प्रबन्धक सहमत हो गये। उपरोक्त निर्णयों के आधार पर क्षेत्रीय प्रबन्धकों द्वारा निम्नांकित अनुमान तैयार किये गये :

उत्पाद	पूर्व	पश्चिम
X	+ 10%	+ 5%
Y	+ 20%	+ 10%

गहन विज्ञापन कार्यक्रम के सहयोग से क्षेत्रीय प्रबन्धकों द्वारा अनुमानित बिक्री के अतिरिक्त निम्नांकित अतिरिक्त बिक्री सम्भव है :

उत्पाद	पूर्व	पश्चिम
X	600	700
Y	400	500

9. एक कम्पनी एक सामग्री के प्रयोग से उत्पाद का निर्माण करती है। यह प्रमाप लागत लेखा विधि अपनाती है तथा आपको निम्नलिखित सूचनायें प्रदान करती है :  $5+5+5+5=20$

विवरण	बजट	वास्तविक
उत्पादन (इकाइयों में)	800	600

**सामग्री :**

कुल मात्रा (किग्रा.)	1,600	1,300
कुल राशि	₹ 32,000	₹ 27,300

**श्रम :**

कुल घण्टें	240	200
कुल राशि	₹ 3,000	₹ 3,000

आपको निम्न विचरणों की गणना करनी है :

- सामग्री मूल्य विचरण
- सामग्री प्रयोग विचरण
- श्रम दर विचरण
- श्रम कार्यक्षमता विचरण



No. of Printed Pages : 8

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

### Term-End Examination

December, 2011

### MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

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

1. What is cost sheet ? Prepare a cost sheet using imaginary figures. 8+12
2. What is Cash Flow Statement ? How is it prepared ? Explain the difference between cash flow statement and cash budget. 6+8+6
3. Define 'flexible budget'. Outline the advantages and the procedure for setting up a flexible budget. 5+5+10
4. Define Responsibility accounting. Prepare a responsibility report using imaginary figures. 6+14
5. What do you understand by 'Accounting Report' ? What are the essential characteristics of a good report for management ? 10+10

6. What is the significance of the term 'variance' 5+15 related to standard costing ? What type of variances are computed for materials, labour and factory overheads ? Explain briefly.
7. From the following balance sheet of a company, find out : (i) Quick Ratio, (ii) Proprietary Ratio, (iii) Capital Gearing Ratio, (iv) Debt Equity Ratio.

**Balance Sheet as at 31st December 2009      5x4=20**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Equity Share Capital	2,00,000	Fixed Assets	1,60,000
Debentures	1,50,000	Inventory	40,000
Current Liabilities	50,000	Sundry Debtors	1,40,000
		Bills Receivable	20,000
		Cash	40,000
	4,00,000		4,00,000

8. From the following information, prepare a Cash 20  
Budget by the Balance Sheet Method :  
Balance Sheet of x y Ltd.  
as on 31<sup>st</sup> December 2009

	₹		₹
Preference Share Capital	3,32,500	Building	3,30,000
Equity Share Capital	1,25,000	Plant at cost	2,20,000
Debentures	78,500	Investment	1,00,000
Accumulated	50,000	Stock	61,000
Depreciation		Debtors	49,000
Profit and Loss Account	1,33,500	Cash	36,800
Creditor	77,300		
	7,96,800		7,96,800

**Additional Information :**

- (a) New Plant Costing ₹ 80,000 was purchased during the year ;
- (b) An old plant costing ₹ 60,000 having accumulated depreciation of ₹ 42,000 was sold for ₹ 10,000,
- (c) Investments costing ₹ 20,000 were sold for ₹ 22,000,
- (d) Depreciation charged during the year was ₹ 22,000,
- (e) Balance of P and L. A/c for the year ended 31st Dec. 2009 was ₹ 2,87,500,
- (f) Budgeted figures for 31st Dec. 2009 :  
Debtors ₹ 83,200 ; stock ₹ 92,500 ;  
creditors ₹ 1,00,000 ; debentures ₹ 50,000 ;  
equity share capital ₹ 1,75,000.

9. Following information is available in relation to a factory.

5x4=20

	₹
Fixed costs	20,000
Sales Price per unit	20
Variable cost per unit	16

State the increase/decrease in break-even point in the following situations :

- (a) 20% increase in Fixed Costs.
- (b) 10% increase in Variable Costs.

- (c) 10% increase in Fixed Costs and 5% decrease in variable costs.
  - (d) 10% decrease in Fixed Costs and 20% increase in variable costs.
- 



---

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2011

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

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

1. लागत शीट क्या है? काल्पनिक आँकड़ों का उपयोग करते हुये एक लागत तैयार कीजिये। 8+12
2. रोकड़ प्रवाह विवरण किसे कहते हैं? यह कैसे तैयार किया जाता है? रोकड़ प्रवाह विवरण और रोकड़ बजट में अन्तर स्पष्ट कीजिये। 6+8+6
3. लोचदार बजट की परिभाषा दीजिये। लोचदार बजट की स्थापना की विधि एवं लाभों का वर्णन कीजिये। 5+5+10
4. उत्तरदायित्व लेखांकन को परिभाषित कीजिये। काल्पनिक आँकड़ों का प्रयोग करते हुये एक उत्तरदायित्व रिपोर्ट तैयार कीजिये। 6+14

5. 'लेखांकन रिपोर्ट' से आप क्या समझते हैं? प्रबन्धन हेतु एक अच्छी रिपोर्ट की प्रमुख विशेषताएँ क्या हैं? 10+10
6. प्रमाप लागत पद्धति के सम्बन्ध में 'विचरण' का क्या महत्व है? सामग्री, श्रम एवं कारखाना उपरिव्ययों के लिये किस प्रकार के विचरणों की गणना की जाती है? 5+15
7. एक कम्पनी के निम्नलिखित बैलेंस चार्ट से निम्नलिखित अनुपात ज्ञात कीजिये : 5x4=20
- (i) शीघ्र अनुपात, (ii) स्वामित्व अनुपात,  
(iii) पूँजी मिलान अनुपात, (iv) ऋण ईक्विटी अनुपात।

### 31 दिसम्बर 2009 को आर्थिक चिट्ठा

दायित्व	राशि ₹	सम्पत्ति	राशि ₹
ईक्विटी अंश पूँजी	2,00,000	स्थाई सम्पत्ति	1,60,000
ऋणपत्र	1,50,000	स्टाक	40,000
चालू दायित्व	50,000	विविध देनदार	1,40,000
		प्राप्य बिल	20,000
		रोकड़	40,000
	4,00,000		4,00,000

8. निम्नलिखित सूचनाओं की सहायता से बैलेंसशीट विधि के आधार पर रोकड़ बजट तैयार कीजिये। 20

**31 दिसम्बर 2009 को एक्स वाई लि. की बैलेंसशीट**

	₹		₹
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	3,32,500	भवन	3,30,000
ईक्विटी अंश पूँजी	1,25,000	यंत्र (लागत पर)	2,20,000
ऋणपत्र	78,500	विनियोग	1,00,000
		स्टॉक	61,000
संचित ह्रास	50,000	देनदार	49,000
लाभ-हानि खाता	1,33,500	रोकड़	36,800
लेनदार	77,300		
	7,96,800		7,96,800

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- वर्ष में ₹ 80,000 लागत का नया संयंत्र लगाया गया,
- एक पुराना संयंत्र जिसकी लागत ₹ 60,000 व एकत्रित ह्रास ₹ 42,000 था, ₹ 10,000 में बेच दिया गया,
- ₹ 20,000 मूल्य के विनियोग ₹ 22,000 में बेचे गये,
- वर्ष के दौरान चार्ज किये गये ह्रास की मात्रा ₹ 22,000 थी,
- 31 दिसम्बर 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये लाभ-हानि खाते का शेष ₹ 2,87,500 था,

- (f) 31 दिसम्बर 2009 को बजटीय आँकड़े थे : देनदार  
₹ 83,200; स्टॉक ₹ 92,500 ; लेनदार ₹ 1,00,000 ;  
ऋणपत्र ₹ 50,000 ; ईक्विटी अंश पूँजी ₹ 1,75,000 ।

9. एक कारखाने के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

5×4=20

स्थायी लागत ₹ 20,000

विक्रय-मूल्य प्रति इकाई ₹ 20

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई ₹ 10

निम्नलिखित का सम-विच्छेद बिन्दु में होने वाली वृद्धि/कमी  
ज्ञात कीजिए।

- (a) स्थायी लागत में 20% की वृद्धि;  
(b) परिवर्तनशील लागत में 10% की वृद्धि;  
(c) स्थायी लागत में 10% की वृद्धि तथा परिवर्तनशील लागत  
में 5% की कमी;  
(d) स्थायी लागत में 10% की कमी तथा परिवर्तनशील लागत  
में 20% की वृद्धि।



No. of Printed Pages : 8

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

June, 2012

### MCO-05 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

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

1. "Accounting forms an important part of the information system of an organisation." Discuss. Also identify the parties interested in accounting information and the way it helps them. 10,10
2. (a) What are operating and non-operating profits ? Explain with examples. 10  
(b) What do you understand by "grouping" and "Marshalling" of assets and liabilities ? Discuss. 10
3. Explain the essentials of an effective budgeting system, and state the requisites of establishing a system of budgeting. 8,12

4. (a) Distinguish between Standard Costing and Budgeting. 10  
(b) How do you ensure the success of a standard costing system ? Explain. 10
5. Discuss the role of ratio analysis in evaluating profitability of a business enterprise. Also state its limitations. 12,8
6. Define cash flow statement. Give its format as per Accounting Standard 3 and state its uses. 4,8,8
7. (a) Explain the concept of Responsibility Accounting and state the requisites for its success. 12  
(b) Write an explanatory note on Social Accounting. 8
8. Mukta Ltd furnishes the following information relating to budgeted sales and actual sales for the month of March 2010. 5,5,5,5

Product	Standard		Actual	
	Units	Rate (Rs.)	Units	Rate (Rs.)
A	1200	15	880	18
B	800	20	880	20
C	2000	40	2640	38

you are required to calculate :

- (a) Sales price variance
- (b) Sales volume variance
- (c) Sales mix variance
- (d) Sales quantity variance

9. Neha stationers manufacture plastic files for office use. The break up of its cost and sales is as follows : 5,5,10

- Variable Cost Rs. 60 per file
- Fixed Cost Rs. 80,000 per annum
- Production Capacity : 4,000 files per annum
- Selling Price : Rs. 100 per file

you are required to compute the following :

- (a) Break even point.
  - (b) Number of files to be sold to earn a net profit of Rs. 20,000.
  - (c) If the firm manufactures and sells 500 files more per year with an additional fixed cost of Rs. 4,000, what should be the selling price to earn the same amount of profit as in (b) above ?
-

एम.सी.ओ.-05

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 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. “लेखांकन एक संगठन की सूचना प्रणाली का महत्वपूर्ण अंग है।” विवेचन कीजिए। उन पक्षों के भी नाम बताइए जो लेखांकन जानकारी में रुचि रखते हैं और स्पष्ट कीजिए कि यह किस प्रकार उन्हें सहायता करती है। 10,10
2. (a) ‘प्रचालन लाभ’ तथा ‘अप्रचालन लाभ’ से क्या तात्पर्य है? उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए। 10  
(b) परिसंपत्तियों एवं देयताओं के ‘समूहीकरण’ (grouping) 10  
तथा ‘प्राथमिकता निर्धारण’ (Marshalling) से आप क्या समझते हैं? विवेचन कीजिए।

3. एक प्रभावी बजटिंग प्रणाली के मूल तत्वों की व्याख्या कीजिए, 8,12  
तथा एक बजटिंग प्रणाली की स्थापना की मुख्य आवश्यकताओं  
का उल्लेख कीजिए।
4. (a) 'मानक लागत लेखांकन' तथा 'बजटिंग' में अंतर बताइए। 10  
(b) आप एक मानक लागत लेखांकन प्रणाली की सफलता 10  
किस प्रकार सुनिश्चित करेंगे?
5. एक व्यावसायिक उद्यम की लाभकारिता के मूल्यांकन में अनुपात 12,8  
विश्लेषण की भूमिका का विवेचन कीजिए। इसकी सीमाओं  
का भी उल्लेख कीजिए।
6. रोकड़ प्रवाह विवरण की परिभाषा कीजिए। लेखांकन  
मानक 3 (AS-3) के अनुसार इस का प्रारूप दीजिए तथा इस  
के उपयोगों की व्याख्या कीजिए। 4,8,8
7. (a) उत्तरदायित्व लेखांकन की संकल्पना की व्याख्या कीजिए, 12  
तथा इस की सफलता के आवश्यक तत्वों का उल्लेख  
कीजिए।  
(b) सामाजिक लेखांकन पर एक व्याख्यात्मक टिप्पणी 8  
लिखिए।

8. मुक्ता लि. ने मार्च, 2010 की बजटेड विक्रय तथा वास्तविक विक्रय संबंधी निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की : 5,5,5,5

उत्पाद	मानक		वास्तविक	
	इकाइयाँ	दर (रु.)	इकाइयाँ	दर (रु.)
A	1200	15	880	18
B	800	20	880	20
C	2000	40	2640	38

निम्नलिखित विचरणों की गणना कीजिए :

- विक्रय मूल्य विचरण
- विक्रय परिमाण विचरण
- विक्रय मिश्रण विचरण
- विक्रय मात्रा विचरण

9. नेहा स्टेशनर्स कार्यालय उपयोग के लिए प्लास्टिक फाइलों का विनिर्माण करते हैं। इस की लागत तथा विक्रय का व्योरा निम्नलिखित है : 5,5,10

- परिवर्ती लागत 60 रु. प्रति फाइल
- स्थिर लागत 80,000 रु. प्रति वर्ष
- उत्पादन क्षमता 4,000 फाइल प्रति वर्ष
- विक्रय मूल्य 100 रु. प्रति फाइल

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- सम-विच्छेद बिन्दु।
- 20,000 रु. का निवल लाभ कमाने के लिए फाइलों के विक्रय का परिमाण।

- (c) यदि फर्म प्रतिवर्ष 500 अधिक फाइलों का विनिर्माण एवं विक्रय करती है जिस के लिए उसे 4,000 रु. की अधिक स्थिर लागत व्यय करनी पड़ती है तो उसे उपर्युक्त (b) में दिए लाभ की राशि अर्जित करने के लिए उसे प्रति फाइल क्या विक्रय मूल्य निश्चित करना होगा ?
- 



---

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

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 20 examples of Industries where they are applicable.
2. Distinguish between Reserves and Provisions. 8,12 Explain the various types of Reserves usually Created by business firms.
3. Explain the various Techniques of Financial 12,8 Analysis. In this context, give the format of common size statements.
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 12,8 examples.
- (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 overheads 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 पद्धतियों का विवेचन कीजिए। साथ ही 20  
उन उद्योगों के भी उदाहरण दीजिए जिनमें ये लागू होती हैं।
2. संचय तथा प्रावधान में अंतर बताइए। व्यावसायिक फर्मों द्वारा 8,12  
लिए जाने वाले विभिन्न संचयों (Reserves) की व्याख्या कीजिए।
3. वित्तीय विश्लेषण की विभिन्न प्रविधियों को व्याख्या कीजिए। 12,8  
इस संदर्भ में सामान्य आकार विवरण (common size  
statements) का प्रारूप दीजिए।
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 :

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 क्रोट किया जाए ताकि विक्रय मूल्य पर लाभ उसी तरह से हो जोकि 2009 में था।

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

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2013

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का : 70%

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

1. वित्तीय विवरणों से आप क्या समझते हैं? वित्तीय विवरणों की प्रकृति व उद्देश्य का वर्णन कीजिये। उसकी सीमाओं का भी उल्लेख कीजिए। 3+9+8
2. किसी संस्था की (i) लाभदायकता, (ii) तरलता, तथा (iii) शोधनक्षमता के माप के लिये आप कौन, से अनुपातों का प्रयोग करेंगे? इन अनुपातों के गणना सूत्र भी दीजिये, तथा उदाहरण सहित इनकी गणना की व्याख्या कीजिए। 4+3+3+10
3. कोष प्रवाह विवरण और आय विवरण में अन्तर स्पष्ट कीजिये। कोष प्रवाह विवरण किस प्रकार तैयार किया जाता है? स्पष्ट व्याख्या कीजिये तथा उसके महत्व का उल्लेख कीजिए। 6+8+6
4. (a) विचरण विश्लेषण से क्या तात्पर्य है? इसे प्रबन्ध का यन्त्र क्यों कहते हैं? व्याख्या कीजिए। 10+10  
(b) श्रम दर विचरण क्या है? उसके कारणों का उल्लेख कीजिए।



5. उत्तरदायित्व लेखांकन से आप क्या समझते हैं? इसकी सफलता के आवश्यक तत्वों का विवेचन कीजिए। 6+14

6. (a) “बजटरी नियन्त्रण नियोजन में सुधार लाता है, समन्वय में मदद देता है तथा नियन्त्रण में सहायक होता है।” इस कथन की पुष्टि कीजिये। 10+10

- (b) मानक लागत लेखांकन तथा बजटिंग में भेद कीजिए।

7. (a) एक कारखाना में 5,000 इकाइयों के उत्पादन व्यय को नीचे दिखाया गया है : 10+10

	प्रति इकाई (₹)
सामग्री	40
श्रम	20
परिवर्तनशील उपरिव्यय	10
स्थाई उपरिव्यय (₹ 50,000)	-
प्रशासनात्मक व्यय (5% परिवर्तनशील)	10
विक्री व्यय (40% स्थाई)	6
वितरण व्यय (25% स्थाई)	5

8,000 इकाइयों के उत्पादन के लिये आपको एक बजट तैयार करना है।

- (b) प्रबंधकीय रिपोर्टिंग की संकल्पना तथा उसके उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए।

8. एक अवधि में विक्रय ₹ 2,00,000 और निवल लाभ ₹ 20,000 है। स्थिर व्यय ₹ 30,000 है। ज्ञात कीजिये।  $4 \times 5 = 20$

- (a) लाभ/परिमाण अनुपात
- (b) लाभ जब विक्रय ₹ 3,00,000 होगा।
- (c) ₹ 30,000 का लाभ अर्जित करने के लिये विक्रय।
- (d) अंशदान जब विक्रय ₹ 1,50,000 होगा।
- (e) ₹ 2,00,000 के विक्रय के लिये परिवर्तनशील लागत।

9. 'M' को बनाने का प्रमाण निम्न है :

6+7+7

सामग्री 'X' 60 इकाई @ ₹ 5 प्रति इकाई

सामग्री 'Y' 40 इकाई @ ₹ 10 प्रति इकाई

वास्तविक :

सामग्री 'X' 50 इकाई @ ₹ 6 प्रति इकाई

सामग्री 'Y' 50 इकाई @ ₹ 8 प्रति इकाई

- (a) सामग्री लागत विचरण।
- (b) लागत मूल्य विचरण तथा
- (c) लागत उपयोग विचरण की गणना कीजिए।

No. of Printed Pages : 6

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

December, 2013

05866

### 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 Accounting concepts and conventions ? Explain any three Accounting concepts with their accounting implications. **5+15=20**
2. Explain with examples common size statements and comparative statements. **10+10=20**
3. Explain the concepts of 'Zero Based Budgeting' and 'Performance Budgeting' and state their advantages. **10+10=20**
4. What is standard costing ? State the steps it involves and the advantages it provides. **4+6+10=20**
5. Explain the concepts of 'marginal' cost and 'marginal costing', and discuss how marginal costing is regarded a useful tool in managerial decision-making. **5+15=20**

6. What do you understand by the term 'Reporting to Management' ? Discuss briefly the matter that you would deal with while reporting to **6+8+6=20**

- (a) Board of Directors and
- (b) Marketing Managers.

7. (a) Mr. Ram Kumar has a sum of ₹ 3,00,000 which is invested in a business. He wishes 15% return on his fund. It is revealed from the present cost data analysis that variable costs of operation are 60% of sales and fixed costs are ₹ 1,50,000 p.a. On the basis of this information, you are required to find out :
- (i) Sales volume to earn 15% return
  - (ii) Shut-down point of business, if he would spend ₹ 50,000 even if business has to be closed. **5+5+10=20**

- (b) State the essentials for success of 'responsibility accounting'.

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

8. Standard Cost of product is : **5+5+5+5=20**

Time : 6 hours per unit

Rate : ₹ 4 per hour

Actual cost :

Production 1,500 units

Hour taken 7,600

Idle time (hour) 400

Total hour 8,000

6. 'प्रबन्ध को प्रतिवेदन' से आप क्या समझते हैं ? 6+8+6=20

- (a) संचालक मण्डल तथा  
(b) विपणन प्रबंधक को प्रतिवेदन करते समय आप जिन तथ्यों को ध्यान में रखेंगे, उनका संक्षिप्त वर्णन कीजिए।

7. (a) श्री रामकुमार के पास 3 लाख रुपये हैं, जो एक व्यवसाय में विनियोजित हैं। वे अपनी रकम पर 15% का प्रत्याय चाहते हैं। वर्तमान लागत समकों के विश्लेषण से यह ज्ञात होता है कि व्यवसाय संचालन की परिवर्तनशील लागत बिक्री का 60% तथा स्थायी लागत 1,50,000 ₹ वार्षिक हैं। इन सूचनाओं के आधार पर आप को ज्ञात करना है : 5+5+10=20

- (i) 15% का प्रत्याय ऊर्जित करने हेतु बिक्री की मात्रा;  
(ii) व्यवसाय को बन्द करने का बिन्दु, यदि व्यवसाय बन्द करने पर भी उन्हें 50,000 ₹ व्यय करने ही होंगे।

(b) उत्तरदायित्व लेखांकन के आवश्यक तत्वों की व्याख्या कीजिए।

8. एक उत्पाद की प्रमाप लागत निम्नवत है : 5+5+5+5=20

समय : 6 घण्टे प्रति इकाई

दर : 4 ₹ प्रति घण्टा

वास्तविक लागत :

उत्पादन 1,500 इकाईयां

प्रयुक्त घण्टे 7,600

व्यर्थ समय (घण्टे) 400

कुल घण्टे 8,000

एम.सी.ओ.-05

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2013

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का : 70%

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

1. लेखांकन अवधारणाओं तथा परम्पराओं से आप क्या समझते हैं?  
किन्हीं तीन लेखांकन अवधारणाओं के लेखांकन अनुप्रयोगों  
की व्याख्या कीजिए।  
5+15=20
2. सामान्य आकार विवरण एवं तुलनात्मक विवरणों की उदाहरण  
सहित व्याख्या कीजिए।  
10+10=20
3. 'शून्य आधार बजटिंग' एवं 'निष्पादन बजटिंग' की संकल्पनाओं  
की व्याख्या कीजिए तथा उनके लाभों का उल्लेख कीजिए।  
10+10=20
4. प्रमाप लागत लेखांकन क्या है? इस में कौन से कदम निहित  
हैं तथा उनके क्या लाभ हैं?  
4+6+10=20
5. सीमांत लागत एवं सीमांत लागत लेखांकन की संकल्पनाओं की  
व्याख्या कीजिए तथा प्रबंधकीय निर्णयन में सीमांत लागत  
लेखांकन के उपयोगों का विवेचन कीजिए।  
5+15=20

Total Labour Cost amounted to ₹ 40,000. Calculate

- Labour Cost of Variance
- Labour Rate Variance
- Labour Efficiency Variance and
- Labour Idle Time Variance.

9. The following is the Balance Sheet of X Y Ltd. :

**Balance sheet**

**4x5=20**

	₹		₹
Equity Share Capital	80,000	Intangible Assets	48,000
Reserver and Surplus	40,000	Fixed Assets	1,12,000
Mortgage	64,000	Investments	8,000
Bank overdraft	8,000	Stock	24,000
Creditors	32,000	Debtors	24,000
Provision for Tax	16,000	Bank Balance	24,000
	2,40,000		2,40,000

Calculate the following ratios :

- Liquid Ratio
- Current Ratio
- Total Debt Equity
- Proprietary Ratio
- Gearing Ratio



कुलश्रम लागत 40,000 ₹ था।

- (a) श्रम लागत विचरण
- (b) श्रम दर विचरण
- (c) श्रम कार्य क्षमता विचरण तथा
- (d) श्रम कार्यहीन समय विचरण।

9. एक्स वाइ लि. का आर्थिक चिट्ठा निम्न है :

4x5=20

### आर्थिक चिट्ठा

	₹		₹
समता अंश पूँजी	80,000	अमूर्त सम्पत्तियां	48,000
संचय एवं अतिरेक	40,000	स्थाई सम्पत्तियां	1,12,000
बन्धक	64,000	विनियोग	8,000
बैंक अधिविकर्ष	8,000	रहत्या	24,000
लेनदार	32,000	देनदार	24,000
करों के लिये आयोजन	16,000	बैंक शेष	24,000
	2,40,000		2,40,000

निम्नांकित अनुपातों की गणन कीजिये :

- (a) तरलता अनुपात
- (b) चालू अनुपात
- (c) कुल ऋण ईक्विटी अनुपात
- (d) स्वामित्व अनुपात
- (e) पूँजी गीयरिंग अनुपात



No. of Printed Pages : 6

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

03899

June, 2014

### 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. Discuss the role and functions of management accountant in a modern business organisation. **8+12**
2. Describe the different methods of costing, and state the particular industries in which these can be applied. **14+6**
3. Explain the pre-requisites of establishing a system of budgeting. **20**
4. "Marginal costing is a useful tool to management in taking various policy decisions, profit planning and cost control". Discuss the statement and explain any four managerial problems where marginal costing is helpful. **5+15**
5. Write explanatory notes on any two of the following : **10+10**
  - (a) Flexible Budget
  - (b) Zero Base Budgeting
  - (c) Performance Budgeting
  - (d) Budgetary Control Ratios

6. What is meant by Transfer Pricing ? Discuss **6+14** various methods of transfer pricing.
7. From the following information compute : **4x5=20**
- Debt equity ratio
  - Proprietary ratio
  - Capital gearing ratio
  - Quick ratio

Balance Sheet of R Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2011

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	40,000	Land	22,000
8% Preference share capital	20,000	Building	24,000
Reserves	10,000	Plant and Machinery	38,000
Profit and Loss Account	5,000	Furniture	5,000
10% Debentures	45,000	Sundry Debtors	22,000
Trade creditors	9,000	Stock	13,000
Outstanding expenses	2,000	Cash	14,000
Provision for Taxation	3,000	Prepaid expenses	2,000
Proposed Dividend	6,000		
	1,40,000		1,40,000

8. The following information is available from the records of a company **5x4=20**

	Standard wages	Actual wages
Skilled :	90 workers @ Rs. 2 per hour	80 workers @ Rs. 2.50 per hour
Unskilled :	60 workers @ Rs. 3 per hour	70 workers @ Rs. 2 per hour
	Budgeted hours : 1000	Actual hour : 900

You are required to calculate the following :

- Labour Cost Variance
  - Labour Rate Variance
  - Labour Efficiency Variance
  - Labour Mix Variance
  - Revised Labour Efficiency Variance
9. The cost information computed by the cost accountant is as follows : **4x5=20**

Sales	1,00,000 units
Selling price	Rs. 10 per unit
Variable cost	Rs. 6 per unit
Fixed cost	Rs. 60,000 per annum

Compute the following :

- Break even point in units and value
- Sales volume to make a profit of Rs. 40,000
- Sales volume to make a profit of Rs. 2 per unit
- Sales volume to make a profit of 30% on sales

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

जून, 2014

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का : 70%

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

1. एक आधुनिक व्यावसायिक संस्था में प्रबंधकीय लेखकार की भूमिका तथा उसके कर्तव्यों की व्याख्या कीजिए। 8+12
2. लागत निर्धारण की विभिन्न पद्धतियों का वर्णन कीजिए, तथा उन उद्योगों का उल्लेख कीजिए जिनमें इनका उपयोग किया जाता है। 14+6
3. एक बजटिंग प्रणाली की स्थापना की मुख्य आवश्यकताओं की व्याख्या कीजिए। 20
4. “सीमांत लागत लेखांकन प्रबंधकों के लिए विभिन्न नीतिगत निर्णय लेने, लाभ नियोजन तथा लागत नियंत्रण की एक उपयोगी विधि है।” इस कथन की विवेचना कीजिए, तथा किन्हीं चार प्रबंधकीय समस्याओं की व्याख्या कीजिए जिनके हल के लिए सीमांत लागत लेखांकन सहायक होता है। 5+15

5. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर विश्लेषणात्मक टिप्पणियाँ लिखिए। 10+10
- (a) लोचदार बजट  
(b) शून्य आधार बजटिंग  
(c) निष्पादन बजटिंग  
(d) बजटरी नियंत्रण अनुपात
6. हस्तांतरण कीमत निर्धारण से क्या तात्पर्य है? हस्तांतरण कीमत निर्धारण की विभिन्न विधियों की व्याख्या कीजिए। 6+14
7. निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर गणना कीजिए। 4x5=20
- (a) ऋण ईक्विटी अनुपात  
(b) स्वामित्व अनुपात  
(c) पूंजी गीयरिंग अनुपात, तथा  
(d) तत्काल अनुपात (Quick Ratio)
- R Ltd लि. की बैलेंस शीट 31 मार्च, 2011 पर

देयताएँ	रु.	परिसंपत्तियाँ	रु.
ईक्विटी शेयर पूंजी	40,000	जमीन (भूमि)	22,000
8% प्राथमिक शेयर पूंजी	20,000	भवन	24,000
संचय (रिजर्वज)	10,000	प्लांट व मशीनरी	38,000
लाभ-हानि खाता	5,000	फर्नीचर	5,000
10% ऋणपत्र	45,000	विविध देनदार	22,000
व्यापारिक लेनदार	9,000	स्टॉक	13,000
अदत्त व्यय	2,000	रोकड़	14,000
कर के लिए प्रावधान	3,000	प्रदत्त व्यय	2,000
प्रस्तावित डिविडेंड	6,000		
	1,40,000		1,40,000

8. एक कंपनी के रिकॉर्ड से निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

मानक मजदूरी

5x4=20

सकुशल : 90 श्रमिक 2 रु. प्रति घंटा की दर पर

अकुशल : 60 श्रमिक 3 रु. प्रति घंटा की दर पर

वास्तविक मजदूरी

सकुशल : 80 श्रमिक 2.50 रु. प्रति घंटा की दर

अकुशल : 70 श्रमिक 2 रु. प्रति घंटा की दर

बजटेड घंटे = 1000

वास्तविक घंटे = 900

निम्नलिखित विचरणों (variance) की गणना कीजिए :

- (a) श्रम लागत विचरण
- (b) श्रम दर विचरण
- (c) श्रम दक्षता विचरण
- (d) श्रम मिश्रण विचरण
- (e) परिशोधित श्रम दक्षता विचरण

9. एक लागत लेखाकार द्वारा एकत्रित लागत सूचनाएँ निम्नलिखित हैं।

4x5=20

विक्रय (1,00,000) इकाइयाँ

विक्रय कीमत 10 रु. प्रति इकाई

परिवर्ती लागत 6 रु. प्रति इकाई

स्थिर लागत 60,000 रु. प्रति वर्ष

निम्नलिखित की गणना कीजिए।

- (a) समविच्छेद बिंदु (BEP) - इकाइयाँ एवं मूल्य
- (b) 40,000 रु. लाभ अर्जित करने के लिए विक्रय परिमाण
- (c) 2 रु. प्रति इकाई लाभ अर्जित करने के लिए विक्रय परिमाण
- (d) विक्रय पर 30% लाभ कमाने के लिए विक्रय परिमाण

No. of Printed Pages : 6

MCO-05

## MASTER OF COMMERCE

### Term-End Examination

December, 2014

00857

### 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 is meant by analysis of Financial statements ? Briefly explain its usefulness and limitations. 4+8+8
2. Distinguish between : 4x5=20
  - (a) Reserves and Reserve fund
  - (b) General Reserve and specific Reserve
  - (c) Reserves and Provisions
  - (d) Capital expenditures and Revenue expenditures
3. Write explanatory notes on **any two** of the following : 10+10
  - (a) Standard Costing
  - (b) Budgetary Control
  - (c) Variance Analysis
  - (d) Concept of Standard Hour
4. "Performance budgeting requires preparation of periodic performance report". Explain 20

5. State the meaning and significance of the following ratios : **4x5=20**
- Price earning ratio
  - Interest coverage ratio
  - Debtors turnover ratio
  - Return on equity
6. (a) What are the managerial objectives of creating Secret Reserves ? How these reserves are created ? **12+8**
- (b) How is activity based costing different from traditional costing ? Explain.

7. LMW Ltd., a multi product company, furnishes the following data : **5x4=20**

Particulars	Period 1	Period 2
Sales (Rs.)	45,000	50,000
Total Cost (Rs.)	40,000	43,000

Assuming that there is no change in price and variable costs and that fixed expenses are incurred equally in the two periods. Calculate the following :

- Profit volume (Pv) Ratio
  - Fixed Expenses
  - Break Even Point
  - Percentage Margin of safety to sales in period 2
  - Sales required to earn profit of Rs. 10,000
8. A factory manufactures two types of articles namely X and Y. Article X takes 10 hours to make and article Y requires 20 hours. In a month (25 days of 8 hours each) 500 units of X and 300 units of Y are produced. The budget hours are 8,500 per month. The factory employs 60 men in the department concerned. Compute Activity Ratio, Capacity Ratio and Efficiency Ratio. **7+7+6**



9. The following facts relate to two machines : 20

	Existing Machine	New Machine
Capital Cost (Rs.)	10,00,000	40,00,000
Marginal Cost Per Unit (Rs.)	60	52
Selling Price per Unit (Rs.)	120	120
Fixed Expenses (Rs.)	1,00,000	4,00,000
Annual Output (units)	20,000	40,000
Life of Machines (years)	10	10

The existing machine has worked for 5 years. Its present Resale value is Rs. 4,00,000. The scrap value of the machine may be taken as nil. Advise whether new machine should be installed if rate of interest is 10%.

ASSIGNMENT GURU

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2014

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

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 100

कुल का : 70%

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

1. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण से क्या तात्पर्य है? इसकी उपयोगिता तथा सीमाओं की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। 4+8+8
2. निम्नलिखित में अंतर बताइए : 4x5=20
  - (a) संचय तथा संचय कोष
  - (b) सामान्य संचय तथा विशिष्ट संचय
  - (c) संचय तथा प्रावधान
  - (d) पूंजीगत व्यय तथा आयगत व्यय
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर विश्लेषणात्मक टिप्पणियाँ लिखिए : 10+10
  - (a) मानक लागत लेखांकन
  - (b) बजटरी नियंत्रण
  - (c) विचरण विश्लेषण
  - (d) मानक घंटे की संकल्पना

4. “निष्पादन बजटिंग प्रणाली में आवधिक निष्पादन रिपोर्टें तैयार करने की आवश्यकता होती है।” व्याख्या कीजिए। 20
5. निम्नलिखित अनुपातों का अर्थ तथा महत्त्व बताइए :  $4 \times 5 = 20$
- कीमत अर्जन अनुपात
  - ब्याज संरक्षण अनुपात
  - देनदार आवर्त अनुपात
  - ईक्विटी पर प्रत्याय
6. (a) गुप्त संचय करने के प्रबंधकीय उद्देश्य क्या हैं? ऐसे संचय करने की क्या विधियाँ हैं?  $12+8$
- (b) कार्य आधारित लेखांकन परंपरागत लागत लेखांकन से किस प्रकार भिन्न है? व्याख्या कीजिए।
7. LMW लि., एक बहु उत्पाद कंपनी, ने निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध कराए :  $5 \times 4 = 20$

विवरण	अवधि 1	अवधि 2
विक्रय (रु.)	45,000	50,000
कुल लागत (रु.)	40,000	43,000

यह मानते हुए कि कीमत तथा परिवर्ती लागतों में कोई परिवर्तन नहीं है और स्थिर व्यय दोनों अवधियों में बराबर रहे, निम्नलिखित की गणना कीजिए :

- लाभ परिमाण अनुपात (Pv Ratio)
- स्थिर लागतें
- सम-विच्छेद बिंदु (B E P)
- अवधि 2 में विक्रय पर प्रतिशत सुरक्षा सीमा
- 10,000 रु. का लाभ कमाने के लिए आवश्यक विक्रय राशि

8. एक फैक्टरी में दो वस्तुओं, नामतः X तथा Y, का उत्पादन होता है। वस्तु X को बनाने में 10 घंटे प्रति इकाई लगते हैं तथा Y में 20 घंटे प्रति इकाई लगते हैं। एक मास में (25 दिन 8 घंटे प्रतिदिन के) X की 500 इकाईयों तथा Y की 300 इकाईयों का उत्पादन होता है। बजटेड घंटे 8,500 प्रति मास हैं। फैक्टरी में 60 व्यक्ति कार्य करते हैं। कार्यकारिता अनुपात (Activity Ratio), कार्यक्षमता अनुपात (Capacity Ratio) तथा कार्यकुशलता अनुपात (Efficiency Ratio) की गणना कीजिए।

7+7+6

9. निम्नलिखित तथ्य दो मशीनों से संबंधित है :

20

	विद्यमान मशीन	नई मशीन
पूंजी लागत (रु.)	10,00,000	40,00,000
प्रति इकाई सीमांत लागत (रु.)	60	52
विक्रय मूल्य प्रति इकाई (रु.)	120	120
स्थिर व्यय (रु.)	1,00,000	4,00,000
वार्षिक उत्पादन (इकाईयाँ)	20,000	40,000
मशीन का जीवन काल (वर्ष)	10	10

विद्यमान मशीन पर 5 वर्ष कार्य किया जा चुका है। इसका वर्तमान पुनर्विक्रय मूल्य 4,00,000 रु. है। मशीन के छीजन मूल्य को शून्य मान लीजिए। यह परामर्श दीजिए कि यदि ब्याज की दर 10% प्रति वर्ष है तो नई मशीन लगानी चाहिए कि नहीं।

No. of Printed Pages : 7

MCO-05

## 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**
- Inflation accounting
  - Human resource accounting
  - 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	60,000	85,000
<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	80,000
Fixed Costs	60,000
Profit	20,000

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

$$5 \times 4 = 20$$

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

एम.सी.ओ.-05

## 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 परिकलित 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	<b>60,000</b>	<b>85,000</b>
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	<b>1,80,000</b>	<b>2,35,000</b>
पूँजी एवं देयताएं		
इंक्रिटी (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
	<b>1,80,000</b>	<b>2,35,000</b>

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
अंशदान	80,000
स्थाई लागत	60,000
लाभ	20,000

लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिये और उसके आधार पर निम्नलिखित राशियां ज्ञात कीजिये : 5×4=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

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

No. of Printed Pages : 6

**MCO-05**

## **MASTER OF COMMERCE**

### **Term-End Examination**

**December, 2015      02486**

### **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 'Financial Statements' ? Discuss the utility and significance of financial statements for the various parties interested in a business concern. **5+15**
2. Explain trend ratios as a form of Trend Analysis. Give also the examples of Trend Ratio Analysis. **8+12**
3. What is cash flow statement ? Explain the various techniques of preparing cash flow statement. How does it help the management in decision making ? **5+10+5**
4. Define 'Budget and budgeting'. Discuss its utility and limitations. **6+7+7**
5. Explain the term variance. Write a short note on the classification of variances. **8+12**

6. What is 'Activity Based Costing' ? How does it differ from traditional costing approach ? **10+10**
7. Following are the Comparative Balance Sheets of a company : **20**

Liabilities	31-12-12	31-12-13	Assets	31-12-12	31-12-13
	₹	₹		₹	₹
Capital	7,000	7,400	Cash	900	780
Debenturers	1,200	600	Debtors	1,490	1,770
Trade Creditors	1,036	1,184	Stock	4,920	4,270
Bad Debts Provision	70	80	Building	2,000	3,000
P and L A/c	1,004	1,056	Goodwill	1,000	500
	10,310	10,320		10,310	10,320

Additional information :

- (a) Dividend were paid amounting to ₹ 350.  
 (b) Depreciation of ₹ 500 was provided for the year.

You are required to prepare a Cash Flow Statement.

8. An organisation manufactures two varieties of products A and B. The sales division of the company has three departments in different areas of the country. Prepare a sales budget for the year ended 31<sup>st</sup> December, 2013. Product A - X Department 3,00,000; Y Department 5,62,500; and Z Department 1,80,000. Product B - X Department 4,00,000; Y Department 6,00,000 and Z Department 20,000. **20**

Sales price is ₹ 6 and ₹ 2.40 in all departments. It is estimated that by forced sales promotion the sale of B in Department X will

increase by 1,75,000. It is also expected that by increasing production and arranging extensive advertisement, Department Z will be able to increase the sale of B by 50,000. It is recognised that estimated sales by Department Y represent an unsatisfactory target. It is agreed to increase both estimates by 20%.

9. From the following figures, calculate the break-even point in rupees as well as in units. 10+10

	₹
Sales	30,000
Fixed expenses	7,500
Direct materials	10,000
Direct labour	6,000
Direct expenses	4,000
Output (in units)	1,000

**ASSIGNMENT GURU**

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

### सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 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. 'वित्तीय विवरणों' से आप क्या समझते हैं? व्यावसायिक संस्था में हित रखने वाले विभिन्न पक्षों के लिये वित्तीय विवरणों की उपयोगिता एवं महत्त्व का विवेचन कीजिए। 5+15
2. प्रवृत्ति विश्लेषण के रूप में प्रवृत्ति अनुपातों की व्याख्या कीजिए। प्रवृत्ति अनुपात विश्लेषण संबंधी उदाहरण भी दीजिए। 8+12
3. रोकड़ प्रवाह विवरण से क्या तात्पर्य है? रोकड़ प्रवाह विवरण बनाने की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए। यह प्रबन्धकों को निर्णय लेने में किस प्रकार सहायक होता है? 5+10+5
4. 'बजट एवं बजटिंग' को परिभाषित कीजिये। इसकी उपयोगिता और सीमाओं का भी वर्णन कीजिए। 6+7+7
5. 'विचरण' शब्द की व्याख्या कीजिये। विचरणों के वर्गीकरण पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिये। 8+12

6. 'कार्य आधारित लागत' लेखांकन से क्या तात्पर्य है? यह परम्परागत लागत लेखांकन से किस प्रकार भिन्न है? 10+10

7. एक कम्पनी की तुलनात्मक बैलेंस शीट निम्नांकित है : 20

देयताएं	31-12-12	31-12-13	परिसम्पत्तियां	31-12-12	31-12-13
	₹	₹		₹	₹
पूँजी	7,000	7,400	रोकड़	900	780
ऋणपत्र	1,200	600	देनदार	1,490	1,770
व्यापारिक लेनदार	1,036	1,184	स्टॉक	4,920	4,270
अशोध्य ऋण प्रावधान	70	80	भवन	2,000	3,000
लाभ-हानि खाता	1,004	1,056	ख्याति	1,000	500
	10,310	10,320		10,310	10,320

अतिरिक्त सूचनायें :

(a) लाभांश का भुगतान ₹ 350 किया गया।

(b) वर्ष के लिये ह्रास की व्यवस्था ₹ 500 थी।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

8. एक संस्थान दो प्रकार की वस्तुयें - A और B बनाती है। देश के विभिन्न भागों में कम्पनी के बिक्री अनुभाग के तीन विभाग हैं। 31<sup>st</sup> दिसम्बर 2013 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये बिक्री बजट बनाइये। वस्तु A - X विभाग 3,00,000; Y विभाग 5,62,500; और Z विभाग 1,80,000 । वस्तु B - X विभाग 4,00,000; Y विभाग 6,00,000 एवं Z विभाग 20,000 । 20



सभी विभागों का बिक्री-मूल्य क्रमशः ₹ 6 तथा ₹ 2.40 प्रति इकाई है। यह अनुमान है कि बिक्री वृद्धि करने पर B की बिक्री X विभाग में 1,75,000 से बढ़ जायेगी। यह भी आशा है कि अधिक उत्पादन तथा व्यापक विज्ञापन से Z विभाग में B की बिक्री 50,000 अधिक हो जायेगी। Y विभाग की अनुमानित बिक्री-लक्ष्य संतोषजनक नहीं है। अतः उसके दोनों वस्तुओं के अनुमान 20% अधिक कर दिये गये।

9. निम्नलिखित आँकड़ों से सम-विच्छेद बिन्दु की (रुपयों एवं इकाईयों दोनों में) गणना कीजिए : 10+10

	₹
बिक्री	30,000
स्थायी व्यय	7,500
प्रत्यक्ष सामग्री	10,000
प्रत्यक्ष श्रम	6,000
प्रत्यक्ष व्यय	4,000
उत्पादन (इकाई में)	1,000

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

No. of Printed Pages : 6

**MCO-05**

## **MASTER OF COMMERCE**

**Term-End Examination**

**June, 2016**

**15774**

### **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 is meant by Accounting Standard ? What is the legal status of accounting standards in India ? **8+12**
2. Discuss the utility and significance of financial statements to various parties interested in the business concern. **20**
3. What are the different techniques of financial analysis ? Explain any two of them. **5+15**
4. What do you mean by the term 'Budgetary control' ? What are its advantages ? Also explain the statement that, "A budget is a means and Budgetary control is the end result". **5+7+8**
5. Define Responsibility Accounting. Discuss its salient features. **5+15**

6. "The technique of Marginal costing is more used to provide a reasonable and sound basis for managerial decisions than to arrive at product cost". Explain this statement with examples. 20
7. Following is the summary of cash transactions extracted from the books of X Ltd. 7+7+6

	₹		₹
Balance as on 1-7-2014	35,000	Payments to Suppliers	20,47,000
Receipts from Customers	27,83,000	Payments for Fixed assets	2,30,000
Issue of shares	3,00,000	Payments for Overheads	1,15,000
Sale of fixed Assets	1,28,000	Salaries	69,000
		Income tax	2,43,000
		Dividends paid	80,000
		Repayment of Bank Loan	2,50,000
	32,46,000		30,34,000

Balance as on 30-6-2015 ₹ 2,12,000. Prepare a Cash Flow Statement of the company for the period ended 30<sup>th</sup> June 2015.

8. A manufacturing concern which has adopted standard costing furnishes the following information : 6+7+7
- Standard :
- Materials for 70 kg of Finished 100 kg. Products

Price of Materials	₹ 1 per kg.
Actual :	
Output	2,10,000 kg.
Materials used	2,80,000 kg.
Cost of materials	₹ 2,52,000
Calculate various variances in respect of Material Cost.	

9. A manufacturing concern has the production capacity of 20,000 units per annum. The expenses budgeted for 10,000 units for a period are listed below :

	10+10
	Per unit (₹)
Materials	40
Wages (50% Variable)	20
Manufacturing Expenses (40% Fixed)	10
Administrative Expenses (All Fixed)	5
Selling & Distribution Exp. (60% Fixed)	<u>5</u>
Total cost	80
Profit	<u>20</u>
Selling Price	<u>100</u>

Prepare a flexible budget to show 70% and 100% levels of activity. It is expected that the present unit selling price will remain constant upto 60% activity beyond which a 5% reduction is contemplated upto 90% activity level. Above 90% a  $2\frac{1}{2}$  % reduction in original price is contemplated for every 5% increase in volume.

एम.सी.ओ.-05

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

### सत्रांत परीक्षा

जून, 2016

### 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. लेखांकन प्रमाण का क्या अर्थ है? भारत में लेखांकन प्रमाणों की वैधानिक स्थिति क्या है? 8+12
2. व्यावसायिक संस्था में हित रखने वाले विभिन्न पक्षों के लिये वित्तीय विवरणों की उपयोगिता व महत्व पर प्रकाश डालिये। 20
3. वित्तीय विश्लेषण की विभिन्न विधियाँ कौन-कौन सी हैं? उनमें से किन्हीं दो को समझाइये। 5+15
4. 'बजटरी नियंत्रण' से आपका क्या अभिप्राय है? इसके क्या लाभ हैं? "बजट एक माध्यम है तथा बजटरी नियंत्रण अंतिम परिणाम" इस कथन की भी व्याख्या कीजिए। 5+7+8
5. उत्तरदायित्व लेखांकन को परिभाषित कीजिये। इसकी मुख्य विशेषताओं का वर्णन कीजिये। 5+15

6. “सीमावर्ती लागत विधि का अधिकतर प्रयोग वस्तु लागत ज्ञात करने की अपेक्षा प्रबन्धकीय निर्णयों के लिये उचित व सुदृढ़ आधार प्रस्तुत करने के लिये किया जाता है।” इस कथन की उदाहरणों सहित व्याख्या कीजिए। 20

7. एक्स लि. की पुस्तकों से लिये गये नकद लेनदेनों का सारांश निम्नवत है : 7+7+6

	₹		₹
1-7-2014 को शेष	35,000	पूर्तिकर्ताओं को भुगतान	20,47,000
ग्राहकों से प्राप्तियाँ	27,83,000	स्थाई संपत्तियों के लिये भुगतान	2,30,000
अंशों का निर्गमन	3,00,000	उपरिव्ययों के लिये भुगतान	1,15,000
स्थाई संपत्तियों का विक्रय	1,28,000	वेतन	69,000
		आयकर	2,43,000
		लाभांश भुगतान किया	80,000
		बैंक ऋण का पुनर्भुगतान	2,50,000
	32,46,000		30,34,000

30-6-2015 को शेष ₹ 2,12,000। 30 जून 2015 को समाप्त होने वाली अवधि के लिये कम्पनी का रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिये।

8. एक निर्माणी संस्था ने, जो प्रमाप लागत-विधि प्रयोग करती है, निम्न सूचना दी है : 6+7+7

प्रमाप :

70 किग्रा. निर्मित उत्पाद के लिये सामग्री 100 किग्रा.

सामग्री का मूल्य

₹ 1 प्रति किग्रा.

वास्तविक :

उत्पाद	2,10,000 किग्रा.
प्रयोग की गई सामग्री	2,80,000 किग्रा.
सामग्री की लागत	₹ 2,52,000

सामग्री लागत के सम्बंध में विभिन्न विचरणांशों की गणना कीजिये।

9. एक निर्माणी संस्था की उत्पादन क्षमता 20,000 इकाई प्रति वर्ष है। एक अवधि के लिये 10,000 इकाईयों के उत्पादन पर बजट खर्च नीचे दिये गये हैं : 10+10

	प्रति इकाई (₹)
सामग्री	40
मजदूरी (50% परिवर्तनशील)	20
निर्माणी व्यय (40% स्थाई)	10
प्रशासनात्मक व्यय (सभी स्थाई)	5
विक्रय एवं वितरण व्यय (60% स्थाई)	5
कुल व्यय	<u>80</u>
लाभ	20
विक्रय मूल्य	<u>100</u>

कार्य के 70% व 100% स्तर को दर्शाने हेतु एक लचीला बजट तैयार कीजिये। यह अनुमान है कि वर्तमान प्रति इकाई विक्रय मूल्य कार्य के 60% तक समान रहेगा उसके बाद कार्य-स्तर के 90% तक उसमें 5% की कमी होने की आशा है। 90% के ऊपर मात्रा में प्रत्येक 5% की वृद्धि पर मूल्य में  $2\frac{1}{2}\%$  की कमी होने की आशा है।

No. of Printed Pages : 5

**MCO-005**

## **MASTER OF COMMERCE**

### **Term-End Examination**

**December, 2016      03715**

### **MCO-005 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS**

*Time : 3 hours*

*Maximum Marks : 100*

*Weightage 70%*

---

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

---

1. Define Accounting. Describe principal objectives of Accounting. **8+12**
2. Explain the concept of cost and its nature. Distinguish between direct costs and indirect costs. **5+5+10**
3. What is Fund Flow Statement ? Examine its uses and significance for management. **8+12**
4. Define 'budget' and 'budgeting'. Discuss its utility and limitations. **6+7+7**
5. Classify the budgets on the basis of time, function and flexibility. **6+7+7**
6. What do you understand by Cost Volume Profit relationship ? Why is this relationship important in managerial decision making ? **10+10**



7. The comparative figures of A Ltd. and B Ltd. are given below : 5+5+5+5

	A Ltd.	B Ltd.
	₹	₹
Total Assets	4,00,000	6,00,000
Total Liabilities	80,000	2, 00,000
Proprietor's Fund	3,20,000	4,00,000

Calculate the Debt Equity Ratio for each Company and Comment.

8. Standard cost of product is : 5x4=20

Time : 6 hours per unit

Rate : ₹ 4 per hour

Actual Cost :

Production 1,500 units

Hours taken 7,600

Idle Time (Hours) 400

**Total Hours** 8,000

Total Labour cost amounted to ₹ 40,000.

Calculate Labour Variance.

9. X.Co. wishes to prepare a production budget in respect of three products A, B and C, the sales forecast for which is 83,200 units 72,840 units and 88,400 units respectively. The estimated requirement of inventory both at the beginning and at the end of the budget period are shown in the following schedule : 7+7+6

#### Inventory Schedule

	Products		
	A	B	C
1 <sup>st</sup> January (units)	16,000	12,000	20,000
31 <sup>st</sup> December	20,800	11,160	27,600

You are requested to draw up the production Budget.

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

### सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2016

### एम.सी.ओ.-005 : 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. लेखांकन को परिभाषित कीजिये। लेखांकन के प्रमुख उद्देश्यों 8+12 का वर्णन कीजिये।
2. लागत अवधारणा एवं उसके प्रकृति की व्याख्या कीजिये। प्रत्यक्ष व अप्रत्यक्ष लागत में भेद कीजिये। 5+5+10
3. कोष प्रवाह विवरण क्या है? प्रबन्ध के लिये इसके उपयोग व महत्त्व की जाँच कीजिये। 8+12
4. 'बजट' व 'बजटिंग' को परिभाषित कीजिये। इसकी उपयोगिता व सीमाओं का वर्णन कीजिये। 6+7+7
5. बजट का समय, कार्य तथा लोच के आधार पर वर्गीकरण कीजिए। 6+7+7

6. लागत-मात्रा लाभ सम्बन्ध से आप क्या समझते हैं? प्रबंधकीय निर्णयों में यह सम्बन्ध क्यों महत्वपूर्ण है? 10+10

7. ए.लि. और बी.लि. के तुलनात्मक आंकड़े नीचे प्रदत्त हैं :  $5+5+5+5$

	ए.लि.	बी. लि.
	₹	₹
कुल सम्पत्तियाँ	4,00,000	6,00,000
कुल दायित्व	80,000	2, 00,000
स्वामियों का कोष	3,20,000	4,00,000

प्रत्येक कम्पनी का ऋण समता अनुपात की गणना कीजिये एवं आलोचना दीजिये।

8. एक उत्पाद की प्रमाप लागत निम्नवत है : 5x4=20

समय : 6 घण्टे प्रति इकाई  
 दर ₹ 4 प्रति घण्टा

वास्तविक लागत :

उत्पादन 1,500 इकाइयाँ

प्रयुक्त घण्टे 7,600

व्यर्थ समय (घण्टे) 400

कुल घण्टे 8,000

कुल श्रम लागत ₹ 40,000.

श्रम विचरणांश की गणना कीजिये।

9. एक्स. कं. तीन वस्तुओं ए.बी. तथा सी. जिनकी बिक्री पूर्वानुमान क्रमशः : 83,200 इकाई, 72,840 इकाई तथा 88,400 इकाई है, के सम्बन्ध में उत्पादन बजट बनाना चाहती है। बजट अवधि के प्रारम्भ व अन्त में स्कन्ध की अनुमानित आवश्यकताएं निम्न अनुसूची में दर्शायी गयी है :

7+7+6

स्कन्ध अनुसूची

## उत्पाद

	ए	बी	सी
1 जनवरी (इकाई)	16,000	12,000	20,000
31 दिसंबर (इकाई)	20,800	11,160	27,600

आपको उत्पादन बजट तैयार करना है।

ASSIGNMENT GURU

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

## 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 :
- Strategic cost management 5, 5, 5, 5
  - Activity based costing
  - Profit Volume Ratio
  - Modes of Reporting to Management
  - Absorption Costing
  - 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
- Operating Profit Ratio
  - Return On Investment (ROI) Ratio
  - 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

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

एम.सी.ओ.-05

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 खर्चें
  - (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

No. of Printed Pages : 8

**MCO-005**

## MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

December, 2017

### MCO-005 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum Marks : 100

Weightage 70%

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

1. (a) "Fixed costs are also variable. The more you produce, the less they become fixed". Comment on the statement with suitable example. 10  
(b) Distinguish between :
  - (i) Product cost and period cost 5
  - (ii) Controllable cost and uncontrollable cost 5
2. Write short notes on any four of the following.
  - (a) Proprietors' funds 5, 5, 5, 5
  - (b) Cash profit
  - (c) Unit costing
  - (d) Sunk costs
  - (e) Process costing
  - (f) Break even point
3. (a) Differentiate between Fixed Budget and Flexible Budget. 5  
(b) Explain the steps involved in making a sound budgeting system. 15

4. Informations regarding Sanjeev Ltd. are as follows : 4, 4, 4, 4, 4

	₹
Sales	6,00,000
Less : Variable costs	<u>4,50,000</u>
contribution	1,50,000
Less : Fixed costs	<u>90,000</u>
Profit	<u>60,000</u>

You are required to calculate :

- (a) Break-even point
  - (b) P/V Ratio
  - (c) Profit on sales of ₹ 9,00,000
  - (d) Sales required to each a profit of ₹ 90,000
  - (e) Margin of safety
5. Write short notes on **any four** of the following : 4x5
- (a) Human Resource Accounting
  - (b) Environment Accounting
  - (c) Cash flow from operating activities
  - (d) Trend analysis
  - (e) Responsibility Accounting
  - (f) Standard Costing

6. Information are as follows : 5x4

Standard price of material per kg ₹ 5

Actual price of material per kg ₹ 4

Standard quantity of material required to produce  
1 unit of output : 15 kg

Actual quantity of Material used to produce 1 unit  
of output : 20 kg

Actual output : 10,000 units

**Calculate the following :**

- (a) Material yield variance
- (b) Material mix variance
- (c) Material price variance
- (d) Material usage variance
- (e) Material cost variance

7. What is meant by reporting to management ?  
What are the objectives of Reporting ? Discuss various types of Reports. **3+5+12**

8. Prepare a Cash Budget for the month of April, May and June from the following informations : **20**

Particulars	Actual			Budgeted		
	Jan.	Feb.	March	April	May	June
Sales	8,000	7,000	6,000	8,500	9,000	8,000
Purchases	4,000	3,000	2,500	3,000	2,500	2,000
Wages	2,000	2,000	1000	1,500	1000	1000
Expenses	500	600	500	800	600	400

Additional informations are as follows :

- (a) 60% of sales and purchases are for cash.
- (b) Suppliers are paid after one month and credit sales one collected after two months.
- (c) Wages are paid weekly and the expenses are paid after one month.
- (d) Rent ₹ 200 pm. not included in expenses.
- (e) Income Tax payable in May is estimated to be ₹ 250.
- (f) Cash Balance on 1<sup>st</sup> April was ₹ 1500.

9. (a) Given the following information : 5, 5

₹

Credit Sales of the year	9,00,000
Debtors	2,00,000
Bills Receivable	1,60,000

**Calculate :**

- (i) Debtors Turnover Ratio  
 (ii) Average Collection Period  
 (b) From the following details, Calculate Operating Profit Ratios for 2014 and 2015. 10

	2014	2015
	(₹)	(₹)
Sales	1,20,000	1,00,000
Less : Cost of goods sold	42,000	36,000
Gross Profit	78,000	64,000
Less : Interest on Debentures	2,000	4,000
Net Profit	76,000	60,000

---

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

एम.सी.ओ.-005

## वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

### सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2017

### एम.सी.ओ.-005 : 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. (a) “स्थिर लागतें भी परिवर्तनीय होती हैं। जितना अधिक उत्पादन आप करते हैं, स्थिर लागतें उतना ही कम हो जाती हैं।” इस कथन की उचित उदाहरण सहित समालोचना कीजिए। 10

- (b) निम्नलिखित में भेद कीजिए :

(i) उत्पाद लागत एवं अवधि लागत 5

(ii) नियंत्रणीय लागत एवं अनियंत्रणीय लागत 5

2. किन्हीं चार पर संक्षिप्त नोट लिखिए :

5, 5, 5, 5

- (a) स्वामित्व कोष  
(b) नकद लाभ  
(c) इकाई लागत निर्धारण पद्धति  
(d) निमग्न लागतें  
(e) प्रक्रिया लागत निर्धारण पद्धति  
(f) सम-विच्छेद बिन्दु

3. (a) स्थायी बजट एवं लोचदार बजट में भेद कीजिए। 5  
 (b) एक सुदृढ बजटिंग प्रणाली के विभिन्न चरणों का उल्लेख कीजिए। 15

4. संजीव लिमिटेड के सम्बंध में निम्नलिखित सूचनाएं उपलब्ध हैं। 4, 4, 4, 4, 4

	₹
विक्रय	6,00,000
– परिवर्ती लागतें	<u>4,50,000</u>
अंशदान	1,50,000
– स्थिर लागतें	<u>90,000</u>
लाभ	<u>60,000</u>

आप निम्नलिखित ज्ञात करें :

- (a) सम-विच्छेद बिन्दु  
 (b) लाभ-परिमाण अनुपात  
 (c) ₹ 9,00,000 के विक्रय पर लाभ  
 (d) ₹ 90,000 लाभ अर्जित करने हेतु विक्रय की मात्रा  
 (e) सुरक्षा सीमा

5. किन्हीं चार पर संक्षिप्त नोट लिखिए : 4x5

- (a) मानव संसाधन लेखांकन  
 (b) पर्यावरण लेखांकन  
 (c) परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह  
 (d) प्रवृत्ति विश्लेषण  
 (e) उत्तरदायित्व लेखांकन  
 (f) मानक लागत लेखांकन



6. निम्नलिखित सूचनाएं उपलब्ध हैं : 5x4

सामग्री का मानक मूल्य (price) : ₹ 5 प्रति किलोग्राम

सामग्री का वास्तविक मूल्य : ₹ 4 प्रति किलोग्राम

एक युनिट का उत्पादन करने के लिए सामग्री की मानक मात्रा की जरूरत : 15 कि.ग्रा.

एक युनिट का उत्पादन करने में वास्तविक सामग्री की मात्रा प्रयोग की गयी : 20 कि.ग्रा.

वास्तविक उत्पादन : 10,000 युनिट

**ज्ञात कीजिए :**

- (a) सामग्री उत्पत्ति विचरण (b) सामग्री मिश्रण विचरण  
(c) सामग्री मूल्य विचरण (d) सामग्री उपयोग विचरण  
(e) सामग्री लागत विचरण

7. प्रबंधकीय रिपोर्टिंग से क्या अभिप्राय है? रिपोर्टिंग के उद्देश्य क्या हैं? विभिन्न प्रकार की रिपोर्टों की विवेचना कीजिए। 3+5+12

8. निम्नलिखित सूचनाओं से अप्रैल, मई एवं जून माह का रोकड़ 20 बजट तैयार कीजिए :

Particulars	Actual			Budgeted		
	Jan.	Feb.	March	April	May	June
विक्रय	8,000	7,000	6,000	8,500	9,000	8,000
क्रय	4,000	3,000	2,500	3,000	2,500	2,000
मजदूरी	2,000	2,000	1,000	1,500	1,000	1,000
व्यय	500	600	500	800	600	400

अतिरिक्त सूचनाएँ इस प्रकार हैं :

- (a) 60% क्रय एवं विक्रय नकद होते हैं।  
(b) लेनदारों का भुगतान एक माह बाद होता है तथा देनदारों से वसूली दो माह बाद होती है।

- (c) मजदूरी का भुगतान साप्ताहिक होता है एवं व्यय का भुगतान एक माह बाद होता है।  
 (d) किराया ₹ 200 प्रति माह है जो व्यय में शामिल नहीं है।  
 (e) मई में देय आयकर की अनुमानित राशि ₹ 250 है।  
 (f) अप्रैल माह का प्रारम्भिक शेष ₹ 1500 था।

9. (a) निम्नलिखित सूचनाएँ दी गयी हैं : 5, 5

	₹
वर्ष में उधार विक्रय	9,00,000
देनदार	2,00,000
प्राप्य बिल	1,60,000

ज्ञात कीजिए :

(i) देनदार आवर्त अनुपात

(ii) औसत संग्रह अवधि

(b) निम्नलिखित सूचनाओं से 2014 एवं 2015 वर्ष के लिए परिचालन लाभ अनुपात ज्ञात कीजिए। 10

	2014 (₹)	2015 (₹)
विक्रय	1,20,000	1,00,000
Less : विक्रय किए गये माल की लागत	42,000	36,000
सकल लाभ	78,000	64,000
Less : ऋणपत्रों पर ब्याज	2,000	4,000
शुद्ध लाभ	76,000	60,000

No. of Printed Pages : 6

**MCO-005**

## **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 31<sup>st</sup> 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 31<sup>st</sup> 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 :

- (a) चालू परिसंपत्तियाँ
- (b) चालू देयताएँ, तथा
- (c) 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 :

- (a) वर्तमान विक्रय मात्रा वही रहे और विक्रय मूल्य में वृद्धि की जाए।
- (b) 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.



No. of Printed Pages : 6

**MCO-005**

## MASTER OF COMMERCE

Term-End Examination

December, 2018

15943

### 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. Discuss the functions and limitations of financial accounting. 10+10
2. State the nature and objectives of financial statements. How far these statements are helpful to the parties interested to know the financial position of the enterprise ? 8+12
3. (a) What is a Sales Budget ? Discuss the principal factors that should be considered in developing the sales budget.  
(b) Identify the three methods of preparing cash budget and explain any one of these in detail. 12+8

4. Differentiate between standard costing and budgeting. Explain the advantages of standard costing. 12+8
5. Discuss various kinds of reports prepared by management accountant for different levels of management. 20
6. From the following Balance Sheets of a company for the year ending 31<sup>st</sup> December, 2014 and 2015, prepare schedule of changes in Working Capital and a statement showing sources and application of funds : 10+10

Liabilities	2014	2015	Assets	2014	2015
	₹	₹		₹	₹
Share capital	3,00,000	4,00,000	Machinery	50,000	60,000
			Furniture	10,000	15,000
			Stock	85,000	1,05,000
Sundry creditors	1,00,000	70,000	Debtors	1,60,000	1,50,000
P & L A/C	15,000	30,000	Cash	1,10,000	1,70,000
	4,15,000	5,00,000		4,15,000	5,00,000

7. The following data are available from the records of a company : 10+5+5

Sales ₹ 60,000

Variable cost ₹ 30,000

Fixed cost ₹ 15,000

You are required to :

- Calculate the P/V ratio, Break-Even Point and Margin of Safety at this level.
- Calculate the effect of 10% increase in sale price.
- Calculate the effect of 10% decrease in sale price.

8. From the following information regarding a standard product, calculate the Labour Cost, Rate and Efficiency variances : 7+7+6

Labour Rate	50 paise per hour
Hours per unit	10 hours
Units produced	500
Hours worked	6,000
Actual labour cost	2,400

---



---

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

8. एक मानक उत्पाद से संबंधित निम्नलिखित आंकड़ों के आधार पर श्रम लागत, दर एवं दक्षता विचरणों (labour cost, rate and efficiency variance) की गुणना कीजिए : 7+7+6

श्रम दर 50 पैसे प्रति घंटा

प्रति इकाई घंटे 10 घंटे

उत्पादन इकाइयाँ 500

कार्य के घंटे 6,000

वास्तविक श्रम लागत ₹ 2,400



[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

एम.सी.ओ.-005

वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि

सत्रांत परीक्षा

दिसंबर, 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. वित्तीय लेखांकन के कार्य एवं सीमाओं का विवेचना कीजिए। 10+10

2. वित्तीय विवरणों की प्रकृति तथा उनके उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए। ये विवरण संबद्ध पक्षकारों को उद्यम की वित्तीय स्थिति ज्ञात करने में कहां तक सहायक होते हैं? 8+12

3. (a) विक्रय बजट से क्या तात्पर्य है? विक्रय बजट तैयार करने में उन मुख्य कारकों का विवेचना कीजिए जिन पर विचार करना आवश्यक होता है। 12+8

(b) रोकड़ बजट तैयार करने की तीन विधियों का उल्लेख कीजिए तथा उनमें से किसी एक की व्याख्या कीजिए।

4. मानक लागत लेखांकन तथा बजटिंग की तुलना कीजिए। मानक लागत लेखांकन के लाभों का उल्लेख कीजिए। 12+8

5. विभिन्न स्तर के प्रबंधकों के लिए प्रबंध लेखाकार द्वारा तैयार की जाने वाली विभिन्न प्रकार की रिपोर्टों का विवेचना कीजिए। 20
6. 31 दिसंबर 2014 तथा 2015 को समाप्त होने वाले वर्षों के लिए एक कंपनी की निम्नलिखित बैलेंस शीटों से 'कार्यशील पूँजी में परिवर्तनों की अनुसूची' तथा 'कोषों के स्रोतों एवं उपयोग का विवरण' तैयार कीजिए : 10+10

देयताएँ	2014	2015	परिसंपत्तियाँ	2014	2015
	₹	₹		₹	₹
शेयर पूँजी	3,00,000	4,00,000	मशीनरी	50,000	60,000
			फर्नीचर	10,000	15,000
			स्टॉक	85,000	1,05,000
विविध लेनदार	1,00,000	70,000	देनदार	1,60,000	1,50,000
लाभ-हानि खाता	15,000	30,000	रोकड़	1,10,000	1,70,000
	4,15,000	5,00,000		4,15,000	5,00,000

7. एक कंपनी से संबंधित निम्नलिखित आंकड़ें उपलब्ध हैं : 10+5+5

विक्रय ₹ 60,000

परिवर्ती लागत ₹ 30,000

स्थिर लागत ₹ 15,000

- (a) इस स्तर पर लाभ-परिमाण अनुपात (P/V ratio), सम विच्छेद बिंदु (Break-Even point), तथा सुरक्षा सीमा (Margin of Safety) की गणना कीजिए।
- (b) विक्रय मूल्य में 10% की वृद्धि के प्रभाव की गणना कीजिए।
- (c) विक्रय मूल्य में 10% की कमी के प्रभाव की गणना कीजिए।

No. of Printed Pages : 8

**MCO-05**

## **MASTER OF COMMERCE**

### **Term-End Examination**

**20012 June, 2019**

### **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. (a) Discuss the role of Management Accountant  
in a corporate entity. 10
- (b) Classify costs on the basis of controllability. 10
2. What are the financial statements ? How far are  
they useful for decision-making purposes ?  
Discuss the limitations of financial  
statements. 5+8+7=20

3. During the year 2017, Ram and Co. made sales of ₹ 4,00,000. Its gross profit ratio is 25% and net profit ratio is 10%. The stock turnover ratio was 10 times. Calculate (a) Gross Profit, (b) Net Profit, (c) Cost of Goods Sold and (d) Operating Expenses. 5+5+5+5=20

4. What is a cash flow statement ? Explain the techniques of preparing a cash flow statement. How does cash flow analysis help the management in decision-making ? 5+8+7=20

5. (a) Define zero based budgeting. Explain its advantages and disadvantages. 10

- (b) "Performance budgeting requires preparation of periodic performance reports." Explain. 10

6. Define Responsibility Accounting. What are the uses of responsibility accounting ? Also discuss the essentials of success of responsibility accounting. 5+7+8=20



7. The following figures relate to the quantity of material required for the production of a product :

	Standard			Actual		
	Quantity (kg)	Price (₹)	Amount (₹)	Quantity (kg)	Price (₹)	Amount (₹)
A	120	20	2,400	160	24	3,840
B	180	40	7,200	120	50	6,000
	300		9,600	280		9,840

Compute :

$$5+5+5+5=20$$

- Material Cost Variance
- Material Price Variance
- Material Usage Variance
- Material Mix Variance

8. (a) What are the limitations of conventional financial accounting ?

5

- (b) Write short notes on any **three** of the following :

$$3 \times 5 = 15$$

- Environmental Accounting
- Activity Based Costing
- Human Resources Accounting
- Profit Volume Ratio (PV Ratio)

9. Shyam Ltd. furnishes the following data :

Particulars	Period I	Period II
Sales (₹)	45,000	50,000
Total Cost (₹)	40,000	43,000

Assuming that there is no change in price and variable costs and fixed expenses are incurred equally in the two periods, calculate the following :

5×4=20

- (a) Profit Volume Ratio
- (b) Fixed Expenses
- (c) Break-Even Point
- (d) Sales required to earn profit of ₹ 10,000
- (e) Profit when sale is ₹ 80,000

**एम.सी.ओ.-05**

**वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि**

**सत्रांत परीक्षा**

**जून, 2019**

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

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

(कुल का : 70%)

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

1. (क) एक निगमित सत्त्व (entity) में प्रबंध लेखाकार की भूमिका की चर्चा कीजिए । 10

(ख) नियंत्रणीयता के आधार पर लागतों का वर्गीकरण कीजिए । 10

2. वित्तीय विवरणों से क्या तात्पर्य है ? निर्णयन के लिए वे कहाँ तक उपयोगी हैं ? वित्तीय विवरणों की सीमाओं की चर्चा कीजिए । 5+8+7=20

3. वर्ष 2017 में, राम एण्ड कम्पनी ने ₹ 4,00,000 का विक्रय किया। इसका सकल लाभ अनुपात (GP Ratio) 25% है और निवल लाभ अनुपात 10% है। इसका स्टॉक आवर्त अनुपात (Stock Turnover Ratio) 10 गुना था। (क) सकल लाभ, (ख) निवल लाभ, (ग) विक्रय माल की लागत तथा (घ) प्रचालन व्ययों (Operating Expenses) की गणना कीजिए।

5+5+5+5=20

4. रोकड़ प्रवाह विवरण से क्या तात्पर्य है? रोकड़ प्रवाह विवरण बनाने की विधियों की व्याख्या कीजिए। यह भी बताइए कि रोकड़ प्रवाह विश्लेषण प्रबंधन को निर्णय लेने में किस प्रकार सहायक होता है।

5+8+7=20

5. (क) शून्य आधारित बजटिंग की परिभाषा दीजिए। इसके लाभ एवं हानियों की व्याख्या कीजिए।

10

- (ख) “निष्पादन बजटिंग में आवधिक निष्पादन रिपोर्टें बनाने की आवश्यकता होती है।” व्याख्या कीजिए।

10

6. उत्तरदायित्व लेखांकन की परिभाषा दीजिए। उत्तरदायित्व लेखांकन के क्या उपयोग (uses) हैं? उत्तरदायित्व लेखांकन प्रणाली की सफलता के आवश्यक तत्वों की भी विवेचना कीजिए।

5+7+8=20

7. एक उत्पाद के विनिर्माण के लिए आवश्यक सामग्री की मात्रा से संबंधित आँकड़े निम्नलिखित हैं :

	मानक			वास्तविक		
	मात्रा (kg)	कीमत (₹)	राशि (₹)	मात्रा (kg)	कीमत (₹)	राशि (₹)
A	120	20	2,400	160	24	3,840
B	180	40	7,200	120	50	6,000
	300		9,600	280		9,840

गणना कीजिए :

$$5+5+5+5=20$$

- (क) सामग्री लागत विचरण  
(ख) सामग्री मूल्य विचरण  
(ग) सामग्री उपयोग विचरण  
(घ) सामग्री मिश्रण विचरण

8. (क) रूढ़िगत (conventional) वित्तीय लेखांकन की क्या सीमाएँ हैं ?

5

- (ख) निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

$$3 \times 5 = 15$$

- (i) पर्यावरणी लेखांकन  
(ii) कार्य (क्रियाकलाप) आधारित लागत लेखांकन  
(iii) मानव संसाधन लेखांकन  
(iv) लाभ परिमाण अनुपात (PV Ratio)

9. श्याम लिमिटेड ने निम्नलिखित आँकड़े प्रदान किए :

विवरण	अवधि I	अवधि II
विक्रय (₹)	45,000	50,000
कुल लागत (₹)	40,000	43,000

यह मानते हुए कि कीमत और परिवर्ती लागतों में कोई परिवर्तन नहीं हुआ तथा स्थिर (fixed) व्यय दोनों अवधियों में बराबर रहे, निम्नलिखित की गणना कीजिए :  $5 \times 4 = 20$

- (क) लाभ परिमाण अनुपात (PV Ratio)
- (ख) स्थिर (नियत) व्यय
- (ग) समविच्छेद बिन्दु (BEP)
- (घ) ₹ 10,000 का लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक विक्रय

(ङ) लाभ की राशि यदि विक्रय की राशि ₹ 80,000 है

936604

No. of Printed Pages : 12

**MCO-05**

**MASTER OF COMMERCE**

**Term-End Examination**

**December, 2019**

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

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 100*

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

1. "Balance Sheet is a statement of assets and liabilities or sources and uses of capital or both."

Comment.

20

2. (a) Define budgeting and budgetary control.

Also state the objectives of budgeting. 3, 7

[ 2 ]

MCO-05

(b) What is a Cash Budget ? How is it prepared ? Explain it with suitable example. 3, 7

3. In a factory 100 workers are engaged and the average rate of wages is ₹ 5 per hour. Standard working hours per week are 40 and the standard performance is 10 units per gang hour. During a week in April, 2017 wages paid for 50 workers were ₹ 5 per hour, 10 workers at ₹ 3.5 per hour and 40 workers at ₹ 5.20 per hour. Actual output was 380 units. The factory did not work for 5 hours due to breakdown of machinery.

Calculate :

5 each

- (a) Labour cost variance
- (b) Labour rate variance
- (c) Labour efficiency variance
- (d) Idle time variance



[ 3 ]

MCO-05

4. What is meant by transfer Pricing ? Discuss various methods of Transfer pricing. 5, 15

5. Define reporting to management. Explain various objectives of reporting. What are the essentials of successful reporting ? Discuss. 5, 5, 10

6. A company producing a single product and sells it at ₹ 10 per unit. Variable cost is ₹ 6 per unit and fixed cost is ₹ 40,000 per annum.

Calculate :

(a) Break-even point in units and value 8

(b) P/V ratio 4

(c) Sales volume required to earn a profit of ₹ 60,000 per annum 8

[ 4 ]

MCO-05

7. The Balance Sheet of Radha Ltd. is given below :

Liabilities	₹
Equity Share Capital	40,000
8% Preference Share Capital	20,000
Reserves	10,000
Profit and Loss A/c	5,000
10% Debentures	45,000
Creditors	9,000
Outstanding Expenses	2,000
Provision for Taxation	3,000
Proposed Dividend	6,000
	1,40,000

Assets	₹
Land	22,000
Building	24,000
Plant and Machinery	38,000
Furniture	5,000
Debtors	22,000
Inventory	13,000
Cash	14,000
Prepaid expenses	2,000
	1,40,000

Compute :

7, 7, 6

- (a) Debt-Equity Ratio
- (b) Proprietary Ratio
- (c) Capital Gearing Ratio

8. What is a Cash Flow Statement ? How does cash flow statement differ from funds flow statement ? How does cash flow analysis help the management in decision-making ?

Discuss.

5, 7, 8

9. Distinguish between the following : 5 each

- (a) Direct and Indirect costs
- (b) Product cost and Period cost
- (c) Controllable and Uncontrollable costs
- (d) Job costing and Process costing

एम.सी.ओ.-05

वाणिज्य में स्नातक उपाधि ( एम. कॉम. )

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2019

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

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

नोट : किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर लिखिए। सभी प्रश्नों के

अंक समान हैं।

- 
- 
1. "बैलेंस शीट परिसंपत्तियों एवं देयताओं अथवा पूँजी के स्रोतों एवं उपयोगों अथवा दोनों का ही एक विवरण है।"

समालोचना कीजिए।

2. (अ) बजटिंग तथा बजटरी नियंत्रण की परिभाषा लिखिए। बजटिंग के उद्देश्यों का भी उल्लेख कीजिए। 3, 7

- (ब) रोकड़ बजट से क्या तात्पर्य है? यह किस प्रकार बनाया जाता है ? उचित उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए। 3, 7

3. एक फैक्टरी में 100 कामगार हैं। उनकी औसत मजदूरी की दर ₹ 5 प्रति घंटा है। काम के मानक घण्टे प्रति

सप्ताह 40 हैं तथा मानक निष्पादन 10 इकाइयाँ प्रति गैंग घण्टा है। अप्रैल, 2017 में एक सप्ताह के दौरान

50 कर्मचारियों को मजदूरी का भुगतान ₹ 5 प्रति घण्टा

के हिसाब से, 10 कर्मचारियों को ₹ 3.5 प्रति घण्टा के

हिसाब से तथा 40 कर्मचारियों को ₹ 5.20 प्रति घण्टा

के हिसाब से किया गया। वास्तविक उत्पादन 380 इकाइयाँ था। मशीनरी के खराब हो जाने से फैक्टरी में 5 घण्टे कोई काम नहीं हो पाया।

गणना कीजिए :

प्रत्येक 5

(क) श्रम लागत विचरण

(ख) श्रम दर विचरण

(ग) श्रम दक्षता (efficiency) विचरण

(घ) श्रमकार्यहीन समय (Idle Time) विचरण

4. अंतरण मूल्य निर्धारण (Transfer pricing) से क्या तात्पर्य है? अंतरण मूल्य निर्धारण की विभिन्न पद्धतियों का विवेचन कीजिए।

5, 15

5. प्रबंधकीय रिपोर्टिंग की परिभाषा दीजिए। रिपोर्टिंग के विभिन्न उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए। सफल रिपोर्टिंग के आवश्यक तत्व क्या हैं? उल्लेख कीजिए। 5, 5, 10

6. एक कम्पनी जो एक ही उत्पाद विनिर्मित करती है उसे ₹ 10 प्रति इकाई के हिसाब से बेचती है। उसकी परिवर्ती लागत ₹ 6 प्रति इकाई है और स्थिर लागत ₹ 40,000 प्रति वर्ष है।

निम्नलिखित की गणना कीजिए : 8, 4, 8

(अ) समविच्छेद बिन्दु (BEP) इकाइयों एवं मूल्य दोनों में

(ब) लाभ-परिमाण अनुपात

[ 10 ]

MCO-05

(स) ₹ 60,000 प्रति वर्ष लाभ अर्जित करने के लिए

आवश्यक विक्रय परिमाण

7. राधा लि. की बैलेन्स शीट निम्नलिखित है :

देयताएँ	₹
इक्विटी शेयर पूँजी	40,000
8% पूर्वाधिकार शेयर पूँजी	20,000
संचय	10,000
लाभ-हानि खाता	5,000
10% ऋणपत्र	45,000
लेनदार	9,000
अदत्त व्यय	2,000
कर के लिए प्रावधान	3,000
प्रस्तावित लाभांश	6,000
	1,40,000



परिसंपत्तियाँ	₹
भूमि	22,000
भवन	24,000
प्लाण्ट व मशीनरी	38,000
फर्नीचर	5,000
देनदार	22,000
स्टॉक	13,000
रोकड़	14,000
प्रदत्त व्यय	2,000
	1,40,000

गणना कीजिए :

7, 7, 6

(अ) ऋण-इक्विटी अनुपात

(ब) स्वामित्व अनुपात

(स) पूँजी गियरिंग अनुपात

8. रोकड़ प्रवाह विवरण से क्या तात्पर्य है? रोकड़ प्रवाह विवरण कोष प्रवाह विवरण से किस प्रकार भिन्न है? रोकड़ प्रवाह विवरण का विश्लेषण प्रबंधकों को निर्णय लेने में किस प्रकार सहायक होता है? व्याख्या कीजिए।

5, 7, 8

[ 12 ]

MCO-05

9. निम्नलिखित में अन्तर बताइए :

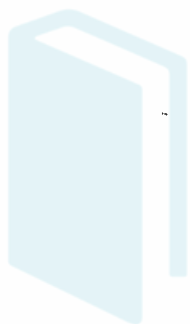
प्रत्येक 5

(अ) प्रत्यक्ष तथा अप्रत्यक्ष लागतें

(ब) उत्पाद लागत तथा अवधि लागत

(स) नियंत्रणीय तथा अनियंत्रणीय लागतें

(द) उपकार्य लागत निर्धारण पद्धति तथा प्रक्रिया लागत निर्धारण पद्धति



ignou

ASSIGNMENT GURU

[www.ignouassignmentguru.com](https://www.ignouassignmentguru.com)

No. of Printed Pages : 12

**MCO-005**

**MASTER OF COMMERCE (M.COM.)**

**Term-End Examination**

**June, 2020**

**MCO-005 : ACCOUNTING FOR MANAGERIAL  
DECISIONS**

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 100*

---

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

---

---

1. What do you understand by 'Financial Statements' ? Discuss the utility and significance of financial statements for the various parties interested in a business concern. 8, 12
2. What is the importance of comparative statements to management ? How are these statements prepared ? Elucidate. 8, 12

**P. T. O.**

[ 2 ]

MCO-005

3. Following are the summary of cash transactions extracted from the books of AB Ltd. : 20

	₹
Balance on 1-7-2016	35,000
Receipts from customers	27,83,000
Issue of shares	3,00,000
Sale of fixed assets	1,28,000
	32,46,000

	₹
Payments to suppliers	20,47,000
Payments for fixed assets	2,30,000
Payments for overheads	1,15,000
Salaries	69,000
Income-tax	2,43,000
Dividends paid	80,000
Repayment of Bank Loan	2,50,000
	30,34,000

Prepare a cash flow statement of the company for the year ended 30th June, 2017 in accordance with AS-3 (revised) by direct method.

4. The following figures are available from sales and costs forecasts of M/s. XY Ltd. for the year ending 31st December, 2017 at 50% (5000 units) capacity utilization : 20

(i) Fixed expenses remain constant for all levels of production and sales.

(ii) Selling price between 50% and 75% capacity is ₹ 25 per unit.

(iii) Semi-variable expenses will remain unchanged at 50% to 65% capacity but will increase by 10% between 65% to 80% capacity and by 30% between 80% to 100% capacity.

(iv) At 90% level material cost increases by 5% and selling price is reduced by 5%.

(v) At 100% both material and labour costs increase by 10% and selling price is reduced by 8%.

(vi) Semi-variable expenses are ₹ 50,000.

(vii) Fixed expenses are ₹ 58,000.

(viii) Variable expenses are :

Materials ₹ 5 per unit

Labour ₹ 2 per unit

Direct expenses ₹ 1 per unit

Prepare a profit forecast statement through flexible budget at 60%, 75%, 90% and 100% capacity.

5. Explain the term 'Budgetary Control' and mention some of its advantages. On what does the success of such control depend ? 7, 6, 7

6. What is meant by Standard Costs ? How are the standards fixed ? Illustrate your answer.

6, 7, 7

7. Define 'Responsibility Accounting'. Discuss its salient features.

10, 10

[ 5 ]

MCO-005

8. (a) X Products Ltd. produces one standard type of article. Their results during the last five months of the year were as follows : 10

Month	Output
August	100 units
September	200 units
October	300 units
November	400 units
December	500 units

Prime Cost ₹ 5 per unit

Variable Overheads ₹ 1 per unit

Fixed Overheads ₹ 36,000 per annum

Prepare a Cost Statement on the basis of Marginal Costing.

- (b) From the following data of AB Ltd., you are required to prepare Profit & Loss Account in traditional form as well as in contribution form :

5, 5

P. T. O.

	₹
Sales	8,40,000
Depreciation, salaries and other fixed costs	1,80,000
Variable production costs	2,20,000
Operating expenses –	
Administration	1,60,000
Selling expenses	2,00,000

50% of administration expenses and 60% of selling expenses are fixed.

9. What is Break-even Analysis ? Discuss the assumptions, uses and limitations of this technique.

5, 5, 5, 5



[7]

MCO-005

**MCO-005**

**वाणिज्य में स्नातकोत्तर उपाधि ( एम. कॉम. )**

**सत्रांत परीक्षा**

**जून, 2020**

**एम.सी.ओ.-005 : प्रबन्धकीय निर्णयों के लिए लेखांकन**

**समय : 3 घण्टे**

**अधिकतम अंक : 100**

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

1. 'वित्तीय विवरणों' से आप क्या समझते हैं ?

व्यावसायिक संस्था में हित रखने वाले विभिन्न पक्षों के लिए वित्तीय विवरणों की उपयोगिता व महत्व का विवेचन कीजिए।

8, 12

2. प्रबन्ध के लिए तुलनात्मक विवरणों का क्या महत्व होता है ? इन विवरणों की रचना किस प्रकार होती है ?

स्पष्ट कीजिए।

8, 12

[ 8 ]

MCO-005

3. ए. बी. लिमिटेड की पुस्तकों से लिये लिए गये नकद लेन-देनों का सारांश निम्नवत् है :

	₹
1-7-2016 को शेष	35,000
ग्राहकों से प्राप्तियाँ	27,83,000
अंशों का निर्गमन	3,00,000
स्थायी सम्पत्तियों की बिक्री	1,28,000
	32,46,000

	₹
पूर्तिकर्ताओं को भुगतान	20,47,000
स्थायी सम्पत्तियों के लिए भुगतान	2,30,000
उपरिव्ययों के लिए भुगतान	1,15,000
वेतन	69,000
आयकर	2,43,000
लाभांश भुगतान किया गया	80,000
बैंक ऋण का पुनर्भुगतान	2,50,000
	30,34,000

ए.एस.-3(पुनर्संशोधित) के अनुसार प्रत्यक्ष विधि द्वारा 30 जून, 2007 को समाप्त होने वाली अवधि के लिए कम्पनी का रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

4. 31 दिसम्बर, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये मैसर्स एक्स वाई लि. के विक्रय व लागत पूर्वानुमानों से 50% क्षमता प्रयोग (5000 इकाइयों) पर निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध हैं :

20

- (i) उत्पादन व विक्रय के सभी स्तर पर स्थायी व्यय एकसमान रहते हैं।

- (ii) क्षमता के 50% व 75% के बीच विक्रय मूल्य ₹ 25 प्रति इकाई है।

- (iii) अर्द्ध-परिवर्तनशील व्यय क्षमता के 50% से 65% तक अपरिवर्तित रहेंगे परन्तु क्षमता के 65% व 80% के बीच 10% से तथा क्षमता के 8% व 100% के बीच 30% से बढ़ जायेंगे।

(iv) 90% स्तर पर सामग्री लागत 5% से बढ़ जाती है और विक्रय मूल्य 5% से कम हो जाता है।

(v) 100% स्तर पर सामग्री व श्रम दोनों लागत 10% से बढ़ जाते हैं और विक्रय मूल्य 8% से कम हो जाता है।

(vi) अर्द्ध-परिवर्तनशील व्यय ₹ 50,000 हैं।

(vii) स्थिर व्यय ₹ 58,000 हैं।

(viii) परिवर्तनशील व्यय हैं :

सामग्री

₹ 5 प्रति इकाई

श्रम

₹ 2 प्रति इकाई

प्रत्यक्ष व्यय

₹ 1 प्रति इकाई

क्षमता के 60%, 75%, 90% तथा 100% पर लचीले बजट के माध्यम से एक लाभ-पूर्वानुमान विवरण तैयार कीजिए।

[11]

MCO-005

5. 'बजटरी नियंत्रण' शब्द की व्याख्या कीजिए और इसके कुछ लाभों का वर्णन कीजिए। इस प्रकार की नियंत्रण की सफलता किस बात पर निर्भर करती है ? 7, 6, 7
6. प्रमाप लागत से आप क्या समझते हैं ? प्रमाप किस प्रकार निर्धारित किये जाते हैं ? अपने उत्तर को उदाहरण द्वारा स्पष्ट कीजिए। 6, 7, 7
7. 'उत्तरदायित्व लेखांकन' को परिभाषित कीजिए। इसकी प्रमुख विशेषताओं का वर्णन कीजिए। 10, 10
8. (अ) एक्स प्रोडक्ट्स लि. एक प्रमाप प्रकार की वस्तु उत्पादित करते हैं। वर्ष के अन्तिम पाँच माह का उनका परिणाम निम्नवत् है : 10

माह	उत्पादन
अगस्त	100 इकाइयाँ
सितम्बर	200 इकाइयाँ
अक्टूबर	300 इकाइयाँ
नवम्बर	400 इकाइयाँ
दिसम्बर	500 इकाइयाँ

P. T. O.

मूल लागत ₹ 5 प्रति इकाई  
 परिवर्तनशील उपरिव्यय ₹ 1 प्रति इकाई  
 स्थायी उपरिव्यय ₹ 36,000 प्रति वर्ष  
 सीमावर्ती लागत-पद्धति के आधार पर लागत  
 विवरण तैयार कीजिए।

(ब) ए. बी. लि. ने निम्नलिखित समकों से आपको  
 परम्परागत प्रारूप में और अंशदान प्रारूप में  
 लाभ-हानि खाता तैयार करना है : 5, 5

	₹
विक्रय	8,40,000
हास, वेतन एवं अन्य स्थायी व्यय	1,80,000
परिवर्तनशील उत्पादन लागत	2,20,000
संचालन व्यय—प्रशासन	1,60,000
विक्रय व्यय	2,00,000

प्रशासन व्यय का 50% तथा विक्रय व्यय का 60%  
 स्थिर है।

9. सम-विच्छेद विश्लेषण क्या है ? इस विधि की  
 मान्यताएँ, प्रयोग तथा सीमाएँ बताइए। 5, 5, 5, 5