

Roll No. .... Total Pages : 7

MDE/M-15

4065

ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Paper : MC-506

Time : Three Hours] [Maximum Marks : { Reappear : 100  
D.D.E. : 80

Note : Attempt *five* questions in all, including Question No. 1 which is compulsory.

नोट : कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है।

**Compulsory Question**

(अनिवार्य प्रश्न)

1. (a) What are the limitations of uniform costing ?
- (b) Discuss the features of Life-cycle costing.
- (c) Explain the reporting needs at different levels of Management.
- (d) State the nature of Management accounting.
- (e) What is Transfer pricing and how is it determined ?
- (f) Explain the advantages of Zero Base Budgeting.
- (g) What is Cost-volume-profit analysis ?
- (h) Explain the limitations of Ratio analysis.
- (i) Is depreciation a source of fund ? Justify your answer.
- (j) Give managerial uses of Cash flow statement.

(10×4=40)

4065/3600/KD/679/Trans.

[P.T.O.]

- (अ) एकसमान लागत की सीमाएं क्या हैं ?
- (ब) जीवन-चक्र लागत-निर्धारण की विशेषताओं की चर्चा कीजिए।
- (स) प्रबंधन के विभिन्न स्तरों पर रिपोर्टिंग की आवश्यकताओं को समझाइए।
- (द) प्रबंधन लेखांकन की प्रकृति को बताइए।
- (य) हस्तांतरण मूल्य-निर्धारण क्या है तथा इसे कैसे ज्ञात किया जाता है?
- (र) शून्य आधारित बजटिंग के लाभों को समझाइए।
- (ल) लागत माया-लाभ विश्लेषण से क्या तात्पर्य है?
- (व) अनुपात विश्लेषण की सीमाओं को समझाइए।
- (श) क्या मूल्यहास वित्त का एक स्रोत है? अपने उत्तर का औचित्य बताइए।
- (ष) नकदी प्रवाह विवरण के प्रबंधकीय उपयोगों को समझाइए।

2. Explain the tools and techniques used in Management Accounting. 10

प्रबंधन लेखांकन में प्रयुक्त होने वाले उपकरणों और तकनीकों को समझाइए।

3. "The objective of responsibility accounting is not to place blame. Instead it is to evaluate performance and provide feedback so that future operations can be improved." Discuss. 10

"उत्तरदायी लेखांकन का उद्देश्य आरोप लगाना नहीं बल्कि उसके बजाय फीडबैक देना है जिससे कि भविष्य संचालनों में सुधार किया जा सके।" चर्चा कीजिए।

4. Explain the possible causes for material price variance and material wage variance in standard costing. What are the remedial measures ? 10

5. Explain why it is necessary these days to account for price level changes. Also explain monetary and non-monetary items while accounting for price level changes. 10

आजकल मूल्य स्तर बदलावों को संज्ञान में लेने की आवश्यकता क्यों पड़ती है, समझाइए। मूल्य स्तर बदलावों के लेखांकन के समय मौद्रिक और गैर-मौद्रिक वस्तुओं को भी स्पष्ट कीजिए।

6. Auto Parts Ltd. has an annual production of 90,000 units for a motor component. The component's cost structure is as given below :

Materials	Rs. per unit
Labour (25% fixed)	270
Expenses :	180
Variable	90
Fixed	135
Total	<u>675</u>

(a) The Purchase Manager has an offer from a supplier who is willing to supply the component at Rs. 540. Should the component be purchased and production stopped ?

(b) Assume the resources now used for this component's manufacture are to be used to produce another new product for which the selling price is Rs. 485.

In the latter case material price will be Rs. 200 per unit. 90,000 units of this product can be produced, at the same cost basis as above for labour and expenses. Discuss whether it would be advisable to divert the resources to manufacture that new product, on the footing that the component presently being produced would, instead of being produced, be purchased from the market. 10

ऑटो पार्ट्स लिमिटेड का एक मोटर उपकरण का सालाना उत्पादन 90,000 इकाई है। उपकरण लागत संरचना निम्नलिखित है :

	रु. प्रति इकाई
माल	270
श्रम (25% स्थिर)	180
व्यय :	
अस्थिर	90
स्थिर	135
	<u>कुल 675</u>

(अ) खरीद मैनेजर के पास एक आपूर्तिकर्ता का प्रस्ताव है कि वह उपकरण को 540 रु. में दे सकता है। क्या उपकरण को खरीदा जाना चाहिए और उत्पादन रोक देना चाहिए ?

(ब) मान लीजिए कि इस उपकरण को बनाने में प्रयुक्त संसाधनों को एक अन्य नए उपकरण को बनाने में प्रयोग किया जाय, जिसका बिक्री मूल्य 485 रु. है।

बाद वाले उपकरण के मामले में माल लागत 200 रु. प्रति इकाई है। इस उत्पाद की 90,000 इकाइयाँ बनाई जा सकती हैं जिसमें कि समान स्तर के श्रम और खर्च आते हैं जैसे कि उपरोक्त में लागते हैं। चर्चा कीजिए कि क्या यह सलाह दी जाए कि नए उत्पाद के उत्पादन में संसाधनों को लगा दिया जाए, इस आधार पर कि वर्तमान उत्पाद को बाजार से खरीदा जाए।

7. Following are the ratios of the trading activities of National Traders Ltd. :

Debtor's velocity	3 months
Stock velocity	8 months
Creditors' velocity	2 months
Gross profit ratio	25 percent

Gross Profit for the year ended 31st December, 2003 amounts to Rs. 4,00,000. Closing stock of the year is Rs. 10,000 above the opening stock. Bills receivable amount to Rs. 25,000 and Bills payable to Rs. 10,000.

- Find out
- Sales,
  - Sundry debtors,
  - Closing stock, and
  - Sundry creditors.

नेशनल ट्रेडर्स लिमिटेड की ट्रेडिंग गतिविधियों के अनुपात निम्नलिखित हैं :

देनदारों का संवेग	3 माह
स्टॉक संवेग	8 माह
लेनदारों का संवेग	2 माह
सकल लाभ अनुपात	25 प्रतिशत

31 दिसम्बर, 2003 को समाप्त वर्ष में सकल लाभ 4,00,000 रु. है। शुरुआती स्टॉक के मुकाबले अंतिम स्टॉक वर्ष के लिए 10,000 रु. ऊपर था। बिल प्राप्ति राशि 25,000 रु. तथा बिल देय राशि 10,000 रु. है।

- ज्ञात कीजिए
- बिक्री,
  - विविध देनदार,
  - अंतिम स्टॉक, तथा
  - विविध लेनदार।

8. The expenses for the budgeted production of 10,000 units in a factory are furnished below :

	Per unit (Rs.)
Materials	70.0
Labour	25.0
Variable overheads	20.0
Fixed overheads (Rs. 1,00,000)	10.0
Variable expenses (Direct)	5.0
Selling expenses (10% fixed)	13.0
Distribution expenses (20% fixed)	7.0
Administration expenses (Rs. 50,000)	5.0
Total Cost per unit	<u>155.0</u>

Prepare a budget for production of (a) 8,000 units, (b) 6,000 units, and (c) indicate cost per unit at both the levels. Assume that the administration expenses are fixed for all levels of production.

एक कारखाने में 10,000 इकाइयों के उत्पादन में व्ययों का बजट नीचे दिया गया है :

	प्रति इकाई (रु.)
माल	70.0
श्रम	25.0
अस्थिर खर्च	20.0
स्थिर खर्च (1,00,000 रु.)	10.0
अस्थिर व्यय (प्रत्यक्ष)	5.0
बिक्री व्यय (10% नियत)	13.0
वितरण व्यय (20% नियत)	7.0
प्रशासनिक व्यय (50,000 रु.)	5.0
कुल लागत प्रति इकाई	<u>155.0</u>

4065/3600/KD/679

6

- (अ) 8,000 इकाइयों, तथा  
 (ब) 6,000 इकाइयों का उत्पादन बजट तैयार कीजिए, तथा  
 (स) दोनों स्तरों पर लागत प्रति इकाई दिखाइए।  
 यह मान लीजिए कि उत्पादन के सभी स्तरों पर प्रशासनिक व्यय स्थिर रहते हैं।

4065/3600/KD/679

7