

**Fifth Semester B.Com. Degree Examination,  
October/November 2019**

(CBCS Scheme)

**Commerce**

**ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 90

Instructions to Candidates : Answer should be written completely either in English or in Kannada.

SECTION - A/ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any **TEN** sub-questions. Each sub-question carries **2** marks :

(10 × 2 = 20)

ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು :

1. (a) Write any two difference between Marginal cost and Opportunity cost.  
ಸೀಮಾಂತ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಅವಕಾಶ ವೆಚ್ಚಕ್ಕೆ ಇರುವ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಬರೆಯಿರಿ.
- (b) What is marginal costing?  
ಸೀಮಾಂತ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಿಸುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು?
- (c) What is production budget?  
ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಆಯವ್ಯಯ ಎಂದರೇನು?
- (d) What is shut down cost?  
ಶಟ್ ಡೌನ್ ವೆಚ್ಚ ಎಂದರೇನು?
- (e) State any two limitations of Budgetary costing.  
ಆಯವ್ಯಯ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಿಸುವಿಕೆಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಇತಿಮಿತಿಯನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
- (f) Average stock of a firm is Rs. 2,00,000, its opening stock is Rs. 40,000 less than its closing stock. Find out the opening stock and closing stock.  
ಸರಾಸರಿ ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 2,00,000, ಒಂದು ವೇಳೆ ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನುಕ್ಕಿಂತ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 40,000 ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ, ನೀವುಗಳು ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಮತ್ತು ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.
- (g) Gross profit ratio of a firm is 25%. Gross profit is Rs. 50,000. Calculate the sales and cost of sales.  
ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ ಶೇ. 25 ರಷ್ಟು ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ರೂ. 50,000 ಆಗಿದ್ದರೆ, ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಹೊಂದಿದ ವಸ್ತುಗಳ ಖರ್ಚು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.
- (h) Write any two approaches to inflationary accounting.  
ಹಣದುಬ್ಬರದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (i) Define the term I.F.R.S.  
I.F.R.S. ಪದವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.





**Q.P. Code – 53507**

- (i) State any four requisites for installation of uniform costing.  
ಏಕರೂಪದ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಾಗ ನಾಲ್ಕು ಅವಶ್ಯಕ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
- (k) Write any two features of lease financing.  
ಗುತ್ತಿಗೆ ಹಣಕಾಸಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (l) Write any two limitations of inter firm comparison.  
ಅಂತರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೋಲಿಕೆಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಇತಿಮಿತಿಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

**SECTION – B/ವಿಭಾಗ – ಬಿ**

Answer any **FIVE** of the following questions. Each question carries **5** marks :

**(5 × 5 = 25)**

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು :

2. Briefly explain features of Decision making.  
ತೀರ್ಮಾನ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
3. XYZ Ltd is a manufacturing company finds that while the cost of making a component is Rs. 10, the same is available in the market @ Rs. 9 with an assurance of continuous supply.

The cost information is as follows :

Particulars	Rs.
Direct materials	3.50
Direct labour	4.00
Other variable expenses	1.00
Fixed expenses	1.50
Total	10.00

- (a) Should you suggest whether to make or buy?  
(b) What would be your decision in case the suppliers reduces the price of component from Rs. 9 to Rs. 8?

XYZ ಲಿ. ಒಂದು ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಸ್ತುವಿನ ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 10 ಆಗಿರುತ್ತದೆ. ಅದೇ ರೀತಿಯ ವಸ್ತುವಿನ ಬೆಲೆ ರೂ. 9ಗಳಿಗೆ ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯಲ್ಲಿ ನಿರಂತರವಾಗಿ ಪೂರೈಕೆ ಭರವಸೆಯೊಂದಿಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುತ್ತದೆ.

ವೆಚ್ಚದ ವಿವರ ಹೀಗಿದೆ	ರೂ.
ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು	3.50
ನೇರ ಕೂಲಿ	4.00
ಇತರೆ ಚರ ವೆಚ್ಚ	1.00
ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ	1.50
ಒಟ್ಟು	10.00

- (a) ನೀವು ತಯಾರು ಮಾಡುತ್ತೀರಾ ಅಥವಾ ಖರೀದಿಸುತ್ತೀರಾ?  
(b) ಪೂರೈಕೆದಾರರು ವಸ್ತುವಿನ ಬೆಲೆಯನ್ನು ರೂ. 9 ರಿಂದ ರೂ. 8ಗಳಿಗೆ ನೀಡಲು ಬಯಸಿದರೆ ನಿಮ್ಮ ನಿರ್ಧಾರ ಏನಾಗಿರುತ್ತದೆ?



4. Standard Ltd. submits the following figures of product of "X" for the first quarter of 2019.

Sales (in units)

January	50,000
February	40,000
March	60,000

Selling price per unit - 100

Target for the first quarter 2019 is

- (a) Sales quantity increased by 20%  
 (b) Selling price increased by 10%.

Prepare sales budget for the first quarter of 2019.

ಸ್ವಾಂಧರ್ಷ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 2019ರ "X" ವಸ್ತುವಿನ ಮೊದಲ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಸಂಖ್ಯೆ ನೀಡಿದೆ :  
 ಮಾರಾಟ (ಘಟಕಗಳಲ್ಲಿ)

ಜನವರಿ	50,000
ಫೆಬ್ರವರಿ	40,000
ಮಾರ್ಚ್	60,000

ಒಂದು ಘಟಕದ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಬೆಲೆ - ರೂ. 100

2019ರ ಮೊದಲ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಮಾರಾಟ ಆಯವ್ಯಯವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

- (a) ಮಾರಾಟದ ಪ್ರಮಾಣ ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಾಗಿರುವುದು.  
 (b) ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆಯು ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಾಗಿರುತ್ತದೆ.

2019ರ ಮೊದಲ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಮಾರಾಟ ಆಯವ್ಯಯವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

5. From the following information calculate

- (a) Gross profit ratio.  
 (b) Net operating profit ratio.  
 (c) Net profit ratio.  
 (d) Operating ratio.

Particulars	Rs.
Net sales	2,50,000
Cost of sales	1,75,000
Selling expenses	6,000
Administration expenses	4,000
Interest received	2,500
Loss on sale of old machine	6,000



## Q.P. Code - 53507

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಇವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- (a) ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ  
(b) ನಿವ್ವಳ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ಲಾಭದ ಪ್ರಮಾಣ  
(c) ನಿವ್ವಳ ಲಾಭದ ಪ್ರಮಾಣ  
(d) ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ಪ್ರಮಾಣ

ವಿವರಗಳು	ರೂ.
ನಿವ್ವಳ ಮಾರಾಟ	2,50,000
ಮಾರಾಟ ಹೊಂದಿದ ವಸ್ತುಗಳ ವೆಚ್ಚ	1,75,000
ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚ	6,000
ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚ	4,000
ಬಡ್ಡಿ ಸ್ವೀಕಾರ	2,500
ಹಳೆಯ ಯಂತ್ರದ ಮಾರಾಟ ನಷ್ಟ	6,000

6. Briefly explain objectives of I.F.R.S.

I.F.R.S. ನ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

7. XYZ Leasing Co. Ltd. provided you the following information and requested you to suggest whether the proposed lease is feasible or not under NPV method.

Cost of assets - Rs. 20,00,000

Cost of capital - 10%

Rate of depreciation - 10%

Economic life of the asset - 10 years

Tax rate - 35%

Lease rental per year is Rs. 6,00,000

The present value of annuity of 1 @ 10% for 10 years is 6.145.

XYZ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡಿದ್ದು ಕಂಪನಿಯ ಗುತ್ತಿಗೆ ವಸ್ತುವು ಕಾರ್ಯ ಸಾಧ್ಯ ಇದೆಯೇ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲವೆ? NPV ವಿಧಾನವನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿ, ಸಲಹೆ ನೀಡಿ.

ಆಸ್ತಿಯ ವೆಚ್ಚ - ರೂ. 20,00,000

ಬಂಡವಾಳ ವೆಚ್ಚ - 10%

ಸವಕಳಿ ದರ - 10%

ಆಸ್ತಿಯ ಅರ್ಥಿಕ ಜೀವನ - 10 ವರ್ಷಗಳು

ತೆರಿಗೆ ದರ - 35%

ವಾರ್ಷಿಕ ಗುತ್ತಿಗೆ ಬಾಡಿಗೆ - ರೂ. 6,00,000

ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಷಾಂಶನ ರೂ. 1 @ 10% 10 ವರ್ಷ 6.145.

8. Briefly explain features of activity based costing.

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಿಸುವಿಕೆಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.



## SECTION - C/ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any **THREE** of the following questions. Each question carries **15** marks :  
(3 × 15 = 45)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 15 ಅಂಕಗಳು :

9. Explain the various steps to be involved in Decision making.  
ತೀರ್ಮಾನ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
10. Following information relates to XYZ Ltd., which make and sell goods.

Particulars	
Production (units)	1,00,000
Sales (units)	90,000
Selling price per unit (Rs.)	15
Direct materials (Rs.)	2,50,000
Direct labour (Rs.)	3,00,000
Factory overheads:	
Variable (Rs.)	1,00,000
Fixed (Rs.)	2,50,000
Selling and distribution overheads:	
Variable (Rs.)	1,00,000
Fixed (Rs.)	2,00,000

You are required to prepare income statement using

- (a) Marginal costing  
(b) Absorption costing.

XYZ ಕಂಪನಿ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ, ಕಂಪನಿಯು ಸರಕುಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದನೆ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ :

ವಿವರಗಳು

ಉತ್ಪಾದನೆ (ಘಟಕಗಳು)	1,00,000
ಮಾರಾಟ (ಘಟಕಗಳು)	90,000
ಒಂದು ಘಟಕದ ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ (ರೂ.)	15
ನೇರ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತು (ರೂ.)	2,50,000
ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕರು (ರೂ.)	3,00,000
ಫ್ಯಾಕ್ಟರಿ ವೆಚ್ಚ:	
ಚರ (ರೂ.)	1,00,000
ಸ್ಥಿರ (ರೂ.)	2,50,000
ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ವಿತರಣಾ ವೆಚ್ಚಗಳು:	
ಚರ (ರೂ.)	1,00,000
ಸ್ಥಿರ (ರೂ.)	2,00,000

ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

- (a) ಸೀಮಾಂತ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ  
(b) ಪೂರ್ಣ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ



**Q.P. Code - 53507**

11. The following details are relating to XYZ Ltd. The figures of November to December are actual whereas those relating to January to April are projected.

12.

Months	Sales	Purchases	Wages	Manufacturing expenses	Administration expenses
Nov.	4,00,000	1,80,000	80,000	60,000	40,000
Dec.	4,25,000	2,00,000	85,000	75,000	40,000
Jan.	4,50,000	2,10,000	90,000	75,000	40,000
Feb.	5,00,000	2,25,000	85,000	60,000	40,000
Mar.	4,50,000	1,60,000	80,000	60,000	40,000
Apr.	4,00,000	1,60,000	75,000	45,000	40,000

The following details are as available :

- 20% of sales is for cash basis and the remaining amount is collected in 2 equal instalment in the following 2 months.
- Suppliers of materials offer a credit period of 1 month.
- 25% of wages and 50% of manufacturing expenses are paid in the following month.
- Administrative expenses are paid in the same month.
- Cash balance 1<sup>st</sup> Jan. 2019 was Rs. 25,000.

You are required to prepare a cash budget for four months from Jan. to April.

XYZ ಕಂಪನಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿ ನವಂಬರ್‌ನಿಂದ ಡಿಸೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳವರೆಗಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ನಿಜವಾಗಿರುತ್ತವೆ. ಆದರೆ ಜನವರಿಯಿಂದ ಏಪ್ರಿಲ್‌ವರೆಗಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ಸಂಭಾವಿತ ಆಗಿರುತ್ತದೆ :

ತಿಂಗಳು	ಮಾರಾಟ	ಖರೀದಿ	ಕೂಲಿ	ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ	ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚ
ನವಂಬರ್	4,00,000	1,80,000	80,000	60,000	40,000
ಡಿಸೆಂಬರ್	4,25,000	2,00,000	85,000	75,000	40,000
ಜನವರಿ	4,50,000	2,10,000	90,000	75,000	40,000
ಫೆಬ್ರವರಿ	5,00,000	2,25,000	85,000	60,000	40,000
ಮಾರ್ಚ್	4,50,000	1,60,000	80,000	60,000	40,000
ಏಪ್ರಿಲ್	4,00,000	1,60,000	75,000	45,000	40,000

ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿ ಲಭ್ಯವಿದೆ :

- ನಗದು ಮಾರಾಟ ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ಇನ್ನುಳಿದ ಮೊತ್ತ ಮುಂದಿನ 2 ತಿಂಗಳುಗಳಲ್ಲಿ ಸಮಾನ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಾಗುವುದು.
  - ಪೂರೈಕೆದಾರರು ಮರುಪಾವತಿ ಒಂದು ತಿಂಗಳು ಅವಕಾಶ.
  - ಮುಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಶೇ. 25 ರಷ್ಟು ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಶೇ. 50 ರಷ್ಟು ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿವೆ.
  - ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಅದೇ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗುವುದು.
  - ಜನವರಿ 1, 2019ರಲ್ಲಿ ನಗದು ಉಳಿಕೆ ರೂ. 25,000 ಇರುತ್ತದೆ.
- ಜನವರಿಯಿಂದ ಏಪ್ರಿಲ್‌ವರೆಗಿನ ನಾಲ್ಕು ತಿಂಗಳ ನಗದು ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ.



The ABC company's financial statements contain the following information:

Particulars	31 <sup>st</sup> March 2019
Cash	1,60,000
Sundry debtors	4,00,000
Temporary investments	3,20,000
Stock	21,60,000
Prepaid expenses	12,000
Total current assets	<u>30,52,000</u>
Total assets	<u>64,00,000</u>
Current liabilities	8,00,000
10% debentures	16,00,000
Equity share capital	20,00,000
Retained earnings	8,12,000

Statement of profit for the year ended 31<sup>st</sup> March 2019.

	Rs.
Sales	40,00,000
Less: Cost of goods sold	28,00,000
Interest	<u>1,60,000</u>
Net profit	10,40,000
Less: Tax @ 50%	<u>5,20,000</u>
	5,20,000

Dividend declared on equity shares Rs. 2,20,000.

From the above figures, calculate

- Current ratio
- Acid test ratio.
- Debt equity ratio
- Interest coverage ratio.
- Net profit ratio.
- Return on capital employed.
- Stock turnover ratio.
- Assets turnover ratio.



**Q.P. Code - 53507**

ABC ಕಂಪನಿಯ ಹಣಕಾಸಿನ ವಿವರಗಳು ಈ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನೀಡಿದೆ :

ವಿವರಗಳು	31 ಮಾರ್ಚ್ 2019
ನಗದು	1,60,000
ಋಣಗಳು	4,00,000
ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	3,20,000
ದಾಸ್ತಾನು	21,60,000
ಮುಂಗಡ ವೆಚ್ಚಗಳು	12,000
ಒಟ್ಟು ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು	30,52,000
ಒಟ್ಟು ಆಸ್ತಿಗಳು	64,00,000
ಚರ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು	8,00,000
ಕೇ. 10 ಸಾಲವತ್ರಗಳು	16,00,000
ಈಕ್ವಿಟಿ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	20,00,000
ಆಳಿಕೆ ಆದಾಯ	8,12,000

ಲಾಭದ ಸ್ಟೇಟ್‌ಮೆಂಟ್ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2019ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ :

	ರೂ.
ಮಾರಾಟ	40,00,000
Less: ಮಾರಾಟ ಹೊಂದಿದ ವಸ್ತುಗಳ ವೆಚ್ಚ	28,00,000
ಬಡ್ಡಿ	1,60,000
ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	10,40,000
Less: ತೆರಿಗೆ @ 50%	5,20,000
	5,20,000

ಈಕ್ವಿಟಿ ಶೇರುಗಳ ಮೇಲೆ ಲಾಭಾಂಶ ರೂ. 2,20,000 ನೀಡಲು ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಈ ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಬಾಲ್ಡ್ ಪ್ರಮಾಣ
- ದ್ರವ್ಯತೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಮಾಣ
- ಋಣ ಮತ್ತು ಸ್ವಂತ ಬಂಡವಾಳ ಪ್ರಮಾಣ
- ಬಡ್ಡಿ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಪ್ರಮಾಣ
- ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ
- ಬಂಡವಾಳ ಹೂಡಿಕೆಯ ಪ್ರತಿಫಲ
- ಋಣಗಳ ಮಾರಾಟ ಪ್ರಮಾಣ
- ಸಿರ ಆಸ್ತಿ ಮಾರಾಟ ಪ್ರಮಾಣ

13. Explain merits and demerits of uniform costing.

ಏಕರೂಪ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕವು ಅನುಕೂಲ ಮತ್ತು ಅನಾನುಕೂಲಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.