

S.No. 1358

08UCM15/
08UCC15/

(For the candidates admitted from 2008-2009 onwards)

B.Com./B.Com. (CA) DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2017.

Sixth Semester

MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What do you know by management accounting?
மேலாண்மை கணக்கியல் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
2. Mention any two objectives of management accounting.
மேலாண்மை கணக்கியலின் ஏதேனும் இரு நோக்கங்கள் பற்றி குறிப்பிடுக.
3. Write any two turnover ratios.
ஏதேனும் இரு சுழற்சி விகிதங்கள் பற்றி எழுது.

4. What is liquid ratio?

நீர்மை விகிதம் என்றால் என்ன?

5. Give the meaning of fund flow statement.

நிதி ஓட்ட அறிக்கை என்பதின் பொருள் தருக.

6. Mention any two sources of funds.

நிதி மூலங்கள் ஏதேனும் இரண்டினை குறிப்பிடுக.

7. Define budget.

நிதித் திட்டத்தின் வரைவிலக்கணம் தருக.

8. Name any two functional budget.

பணிசார் நிதி திட்டங்களின் இரண்டின் பெயரை குறிப்பிடுக.

9. Narrate marginal costing.

விளிம்பு நிலை செலவு பற்றி குறிப்பிடுக.

10. What is margin of safety?

பாதுகாப்பு விளிம்பு என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) What are the advantages of management accounting?

மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகள் பற்றி எழுதுக.

Or

(b) Explain the tools and techniques of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் கருவிகளும் உத்திகளும் பற்றி விவரி.

12. (a) Find out the current liabilities of apple company limited, if current ratio is 5.5 : 1, guide ratio is 4 : 1 inventory is Rs. 30,000.

ஆப்பிள் நிறுவனத்தின் நடப்பு பொறுப்புகள் எவ்வளவு என்று பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு கண்டுபிடி. நடப்பு விகிதம் 5.5:1 விரைவு விகிதம் 4:1 சரக்கிருப்பு ரூ. 30,000.

Or

- (b) A trader purchased goods both on cash as well as on credit. The following particulars are obtained from the books.

	Rs.
Total purchases	3,00,000
Cash purchases	30,000
Purchase returns	51,000
Creditors at the end	1,05,000
Bills payable at the end	60,000
Reserve for discount on creditors	8,000

Calculate average payment period.

வியாபாரி ஒருவர் தனக்கு தேவையான கொள்முதலை ரொக்கமாகவும் கடனாகவும் பெறுகிறார். அவரது கணக்கு ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்க பெற்றது.

	ரூ.
மொத்த கொள்முதல்	3,00,000
ரொக்க கொள்முதல்	30,000
கொள்முதல் திருப்பம்	51,000
கடன்ந்தோர் (ஆண்டு இறுதியில்)	1,05,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்று சீட்டு (ஆண்டு இறுதியில்)	60,000
கடன்ந்தோர் கழிவுக்கான காப்பு	8,000

சராசரி செலுத்து காலம் கண்டுபிடி

13. (a) Calculate funds from operations from the information given below as on 31st March 2017.

- (i) Net profit for the year ended 31.3.17 Rs. 6,50,000
- (ii) Gain on the sale of building Rs. 35,500
- (iii) Goodwill appears in the books at Rs. 1,80,000 out of that 10% has been written off during the year.
- (iv) Old machinery worth Rs. 8,000 has been sold for Rs. 6,500 during the year.
- (v) Rs. 1,25,000 have been transferred to the general reserve fund.
- (vi) Depreciation has been provided during the year on machinery and furniture at 20% whose total cost is Rs. 6,50,000.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து மார்ச் 31-ம் ஆண்டின் நிதி ஓட்டம் எவ்வளவு என கணக்கிடுக.

- (i) 31.3.17 முடிய உள்ள ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம் ரூ. 6,50,000
- (ii) கட்டிட விற்பனையில் கிடைத்த ஆதாயம் ரூ. 35,500

- (iii) ரூ. 1,80,000 நற்பெயருக்கான மதிப்பாக புத்தகத்தில் உள்ளது. அதில் 10% கழிவாக அந்த ஆண்டில் எழுதப்பட்டது.
- (iv) ரூ. 8,000 மதிப்புள்ள பழைய இயந்திரம் ரூ. 6,500ற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.
- (v) ரூ. 1,25,000 பொது காப்பிற்காக ஒதுக்கப்பட்டது.
- (vi) இயந்திரம் மற்றும் அறைகலனுக்காக 20% தேய்மானத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்டது. அதன் மொத்த மதிப்பு ரூ. 6,50,000.

Or

- (b) From the following information you are required to calculate net profit and cash from operations.

	Rs.
Opening stock	10,000
Sales	50,000
Expenses	10,000
Purchases	30,000
Closing stock	15,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து நிகர இலாபம் மற்றும் ரொக்க ஓட்டம் கண்டுபிடி.

	ரூ.
துவக்க சரக்கு	10,000
விற்பனை	50,000
செலவுகள்	10,000
கொள்முதல்	30,000
இறுதி சரக்கு	15,000

14. (a) You are required to prepare a production budget for the half year ending June 2017 from the given information.

Product	Budgeted sales in quantity	Actual stock on 31.12.2016	Desired stock on 30.06.2017 (units)
S	20000	4000	5000
T	50000	6000	10000

ஐன் 2017 முதல் உள்ள 6 மாதங்களுக்கான உற்பத்தி நிதி திட்ட அறிக்கை தயாரிக்க நீ பணிக்கப்படுகிறாய்.

பொருட்கள்	விற்பனை திட்டம் (அலகுகள்)	உண்மையான சரக்கிருப்பு 31.12.16	தேவையான சரக்கிருப்பு 30.6.17
S	20000	4000	5000
T	50000	6000	10000

Or

(b) The income and expenditure precast for March of August 2017 are given below.

Month	Sales Credit	Purchase Credit	Manufacturing Wages	Manufacturing Expenses	Office expenses	Selling expenses
March	60000	36000	9000	3500	2000	5000
April	62000	38000	8000	3750	1500	5000
May	64000	33000	10000	4000	2500	4500
June	58000	35000	8500	3750	2000	3500
July	56000	39000	9500	5000	1000	3500
August	60000	34000	8000	5200	1500	4500

- Plant costing Rs. 16,000 is due for delivery in July payable 10% on delivery and the balance after 3 moths.
- Advance tax of Rs. 8,000 is payable in March and June.
- Creditors allow 2 months credit and debtors are paying one month late.
- Expenses are lag for one month.
- Opening balance of cash Rs. 8,000.

Prepare cash budget.

மார்ச் முதல் ஆகஸ்ட் 2017 முடிய உள்ள மாதங்களுக்கான வரவு செலவு முன் கணிப்பு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

மாதம்	கடன் விற்பனை	கடன் கொள்முதல்	உற்பத்தி கூலி	உற்பத்தி செலவுகள்	அலுவலக செலவுகள்	விற்பனை செலவுகள்
மார்ச்	60000	36000	9000	3500	2000	5000
ஏப்ரல்	62000	38000	8000	3750	1500	5000
மே	64000	33000	10000	4000	2500	4500
ஜூன்	58000	35000	8500	3750	2000	3500
ஜூலை	56000	39000	9500	5000	1000	3500
ஆகஸ்ட்	60000	34000	8000	5200	1500	4500

- ரூ. 16,000 மதிப்புடைய எந்திரம் ஜூலை மாதத்தில் பெற வேண்டியது. ஜூலை மாதத்தில் அதன் மதிப்பில் 10% தொகையும் மீதம் 3-மாதங்களுக்கு பிறகு செலுத்தவும்.
- முன்கூட்டியே செலுத்தும் வரி ரூ. 8,000 மார்ச் மற்றும் ஜூன் மாதங்களில் செலுத்த வேண்டும்.
- கடனீந்தோர் 2 மாத அவகாசமும் கடனாளிகள் 1 மாதம் கழித்தும் செலுத்துகின்றனர்.
- செலவுகள் 1 மாதம் கழித்து செலுத்தப்படும்.
- துவக்க ரொக்க இருப்பு ரூ. 8,000. ரொக்க நிதி திட்டம் தயாரிக்க.

15. (a) From the following information find out the amount of profit earned during the year using the marginal costing technique. Fixed cost Rs. 2,50,000 variable cost Rs. 10 per unit selling price Rs. 15 per unit output level 75,000.

விளிம்பு செலவு உத்தியை பயன்படுத்தி பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து இந்த ஆண்டு ஈட்டப்பட வேண்டிய இலாபம் கணக்கிடுக. நிலை செலவுகள் ரூ. 2,50,000 மாறும் செலவுகள் ரூ. 10 அலகு ஒன்றிற்கு விற்பனை விலை ரூ. 15 ஒரு அலகிற்கு. உற்பத்தி எண்ணிக்கை 75,000.

Or

- (b) Calculate break even point and profit.

	Rs.
Sales	6,00,000
Fixed expenses	1,50,000
Variable cost :	
Direct material	2,00,000
Other variable cost	80,000
Direct labour	1,20,000

சரிசம நிலைப் புள்ளி மற்றும் இலாபத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	6,00,000
நிலை செலவுகள்	1,50,000
மாறும் செலவுகள் :	
நேரடி பொருள்	2,00,000
பிற மாறும் செலவு	80,000
நேரடி உழைப்பு	1,20,000

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Distinguish between cost accounts and management accounts.

அடக்க விலை கணக்கியலுக்கும் மேலாண்மை கணக்கியலுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகளை குறிப்பிடுக.

17. The following information is given about Sun Pharma Ltd. for the year ending 31st Dec. 2016.

Stock turnover ratio	6 times
Gross profit ratio	20% on sales
Sales for 2016	Rs. 3,00,000

Closing stock in Rs. 10,000 more than the opening stock.

Opening creditors	Rs. 20,000
Closing creditors	Rs. 30,000
Trade debtors at the end	Rs. 60,000
Net working capital	Rs. 50,000

Find out :

- Average stock
- Purchases
- Creditors turnover ratio
- Average payment period
- Average collection period
- Working capital turnover ratio.

31.12.2016 முடிய உள்ள காலத்திற்கான பின்வரும் தகவல்களை சன் பார்மா நிறுவனம் கொடுத்துள்ளது

சரக்கு சுழற்சி விகிதம் 6 முறை

மொத்த இலாப விகிதம் விற்பனையில் 20%

2016-க்கான விற்பனை ரூ. 3,00,000

இறுதி சரக்கு மதிப்பு துவக்க சரக்கின் மதிப்பை விட ரூ. 10,000 அதிகம்.

துவக்க கடனீந்தோர் ரூ. 20,000

இறுதி கடனீந்தோர் ரூ. 30,000

இறுதி வியாபார கடனாளிகள் 60,000

நிகர நடைமுறை முதல் 50,000

கணக்கிடுக.

(அ) சராசரி சரக்கிருப்பு

(ஆ) கொள்முதல்

(இ) கடனீந்தோர் சுழற்சி விகிதம்

(ஈ) சராசரி செலுத்தும் காலம்

(உ) சராசரி வசூலிக்கும் காலம்

(ஊ) நடைமுறை முதல் சுழற்சி விகிதம்

18. The following is the comparative balance sheet of Prarthana Ltd. as on 30th June 2016 and 30th June 2017.

Balance Sheet					
Liabilities	30.6.16	30.6.17	Assets	30.6.16	30.6.17
Share capital	1,80,000	2,00,000	Goodwill	24,000	20,000
Reserve fund	28,000	36,000	Buildings	80,000	72,000
Profit and loss a/c	39,000	24,000	Machinery	74,000	72,000
Trade creditors	16,000	10,800	Investments	20,000	22,000
Bank overdraft	12,400	2,600	Inventories	60,000	50,800
Provision for taxation	32,000	34,000	Debtors	40,000	44,400
Provision for doubtful debts	3,800	4,200	Cash	13,200	30,400
	<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>		<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>

Additional information :

- (a) Depreciation charged on machinery Rs. 10,000 and on buildings Rs. 8,000
 (b) Investment sold during the year Rs. 3,000
 (c) Rs. 15,000 interim dividend paid during Jan. 2017.
 (d) Taxes paid during the year Rs. 30,000

Prepare

- (i) A statement of changes in working capital and
 (ii) Fund flow statement.

பிரார்தனா விமிடெட்டின் ஒப்பீட்டு இருப்பு நிலைக் குறிப்பை 30.6.2016 மற்றும் 30.6.2017-க்கு தரப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	30.6.16	30.6.17	சொத்துக்கள்	30.6.16	30.6.17
பங்கு முதல்	1,80,000	2,00,000	நன் மதிப்பு	24,000	20,000
காப்பு நிதி	28,000	36,000	கட்டிடங்கள்	80,000	72,000
இலாப நட்ட கணக்கு	39,000	24,000	இயந்திரம்	74,000	72,000
வணிக கடனீந்தோர்	16,000	10,800	முதலீடு	20,000	22,000
வங்கி மேல்வரைபற்று	12,400	2,600	சரக்கிருப்பு	60,000	50,800
வரிக்கான			கடனாளிகள்	40,000	44,400
ஒதுக்கீடு	32,000	34,000	ரொக்கம்	13,200	30,400
ஐயக்கடன்					
ஒதுக்கு	3,800	4,200			
	<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>		<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>

கூடுதல் தகவல்கள் :

- (அ) இயந்திரத்திற்கான தேய்மானம் ரூ. 10,000 கட்டிடத்திற்கு ரூ. 8,000-ம் கணக்கிடப்பட்டது.
 (ஆ) முதலீடுகள் அந்த வருடத்தில் ரூ. 3,000-க்கு விற்கப்பட்டன.
 (இ) இடைக்கால பங்காதாயமாக ரூ. 15,000 ஜனவரி 2017-ல் வழங்கப்பட்டது.
 (ஈ) ரூ. 30,000 வரியாக அந்த ஆண்டில் கட்டப்பட்டது.
 தயாரிக்க.

- (i) நடைமுறை முதலில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றிய அட்டவணை
 (ii) நிதி ஓட்ட அறிக்கை.

19. A factory is currently working to 50% capacity and produces 10000 units. Estimate the profits of the company when it works at 60% and 80% capacity.

At 50% working raw material cost increases by 2% and selling price falls by 2%

At 80% working, raw material cost increased by 5% and selling price falls by 5%.

At 50% working capacity, the product cost Rs. 180 per unit and is sold at 200 per unit.

The unit cost of the Rs. 180 is made up as follows.

Material 100

Labours 30

Factory over head 30 (40% fixed)

Administrative overhead 20 (50% fixed)

ஒரு தொழிற்சாலை 50% திறனுடன் தற்போது 10,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்கிறது. அது 60% மற்றும் 80% திறனுடன் உற்பத்தியில் ஈடுபட்டால் அதன் இலாபம் எவ்வளவு என்பதை கணிக்கவும்.

50% திறனுடன் வேலை செய்யும் போது மூலப் பொருட்களின் அடக்கம் 2% உயர்கிறது. மேலும் விற்பனை விலை 2% குறைகிறது.

80% திறனுடன் வேலை செய்யும் போது மூலப் பொருட்களின் அடக்கம் 5% உயர்கிறது மேலும் விற்பனை விலை 5% குறைகிறது.

50% திறனுடன் வேலை செய்யும் போது பொருளின் அடக்கம் ரூ. 180 மற்றும் விற்பனை விலை ரூ. 200 ஆகவும் ஒரு அலகிற்கு உள்ளது.

ரூ. 180 அலகு விலை பின்வருமாறு.

பொருள் ரூ. 100, உழைப்பு ரூ. 30,

தொழிற் சாலை மேற்செலவுகள் ரூ. 30-(40% நிலையானது)

நிர்வாக செலவு ரூ. 20 (50% நிலையானது)

20. The competing companies A and B Ltd. produce and sell the same type of product in the same market. For the year ended March 2017 their forecasted profit and loss account are as follows.

	A Ltd.		B Ltd.	
Sales		3,00,000		3,00,000
Less : Variable cost	2,00,000		2,25,000	
Fixed cost	50,000	2,50,000	25,000	2,50,000
Estimated profit		50,000		50,000

You are required to calculate :

- Profit volume ratio, break even point and margin of safety of each business.
- Sales volume at which each business will earn a profit of Rs. 30,000.

A மற்றும் B என்ற இரு நிறுவனங்களும் ஒரே மாதிரியான பொருட்களை உற்பத்தி செய்து சந்தையிடுகின்றன. இரு நிறுவனமும் மார்ச் 2017 முடிய உள்ள ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட முன் கணிப்பை கீழே தருகின்றன.

	A Ltd.		B Ltd.	
விற்பனை		3,00,000		3,00,000
கழிக்க : மாறும் செலவு	2,00,000		2,25,000	
நிலை செலவு	50,000	2,50,000	25,000	2,50,000
மதிப்பிடப்பட்ட இலாபம்		50,000		50,000

கண்டுபிடி.

- (அ) இலாப விற்பனை விகிதம், இலாப நட்டமற்ற புள்ளி மற்றும் பாதுகாப்பு விளிம்பு பகுதி.
- (ஆ) இரண்டு நிறுவனங்களும் ரூ. 30,000 இலாப நட்ட எவ்வளவு விற்பனை செய்ய வேண்டும்.
-