

S.No. 1014

12UCM15

(For the candidates admitted from 2012-2013 onwards)

B.Com. 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 is management accounting?
மேலாண்மைக் கணக்கியல் என்றால் என்ன?
2. State any two tools and techniques of management accounting.
மேலாண்மைக் கணக்கியலின் கருவிகள் மற்றும் யுக்திகள் இரண்டினை தருக.
3. What is meant by ratio analysis?
விகிதப் பகுப்பாய்வு என்பதன் பொருள் யாது?
4. List out the solvency ratios.
கடன் தீர்வு விகிதங்களை பட்டியலிடுக.

5. What is fund flow statement?
நிதி ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?
6. What do you mean by cash flow statement?
ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
7. Define the term budget.
வரவு செலவு திட்டம் எனும் பதத்தை வரையறுக்க.
8. What is a cash budget?
ரொக்க வரவு செலவுத்திட்டம் என்றால் என்ன?
9. What is break even point?
இலாப நட்டமற்ற புள்ளி என்றால் என்ன?
10. Sales ₹ 50,000; Variable cost ₹ 20,000; Fixed cost ₹ 6,000; Find out the P/V ratio.
விற்பனை ₹ 50,000; மாறுபடும் செலவு ₹ 20,000; நிலை செலவுகள் ₹ 6,000; இலாப அளவு விகிதம் கண்டுபிடி.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

11. (a) What are the functions of management accounting?
மேலாண்மைக் கணக்கியலின் பணிகள் யாவை?

Or

2

S.No. 1014

- (b) Explain the nature and scope of management accounting.

மேலாண்மைக் கணக்கியலின் தன்மை மற்றும் வளர்ச்சி வாய்ப்புகளை விவரி.

12. (a) Explain the different classification of ratios.
விகிதங்களின் வெவ்வேறு வகைகளை விளக்குக.

Or

- (b) From the following information, calculate liquidity ratios for 'A' and 'B' companies.

Particulars	Company A	Company B
	₹	₹
Cash	18,000	14,000
Debtors	1,42,000	3,20,000
Closing stock	1,80,000	5,40,000
Bills payable	27,000	1,00,000
Creditors	50,000	4,00,000
Outstanding expenses	15,000	12,500
Tax payable	75,000	1,00,000

3

S.No. 1014

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 'A' மற்றும் 'B' நிறுமத்தின் நீர்ம விகிதம் கணக்கிடவும்.

விபரங்கள்	நிறுமம் A	நிறுமம் B
	₹	₹
ரொக்கம்	18,000	14,000
கடனாளிகள்	1,42,000	3,20,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	1,80,000	5,40,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	27,000	1,00,000
கடனீந்தோர்	50,000	4,00,000
நிலுவை செலவுகள்	15,000	12,500
வரி செலுத்தியது	75,000	1,00,000

13. (a) What are the differences between funds flow statement and cash flow statement?

நிதி நடமாட்ட அறிக்கைக்கும், ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

Or

- (b) Calculate funds from operation from the following profit and loss account.

Profit and Loss a/c			
Particulars	₹	Particulars	₹
To Expenses paid	12,00,000	By Gross profit	18,00,000
To Depreciation	2,80,000	By Gain from sale of land	2,40,000

4

S.No. 1014

Particulars	₹	Particulars	₹
To Loss on sale of machinery	16,000		
To Discount on issue of shares	800		
To Goodwill	80,000		
To Net profit	4,63,200		
	<u>20,40,000</u>		<u>20,40,000</u>

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இலாப நடட்டக் கணக்கிலிருந்து நிதி ஓட்ட அறிக்கையை கணக்கிடவும்.

இலாப நடட்டக் க/கு

விவரங்கள்	₹	விவரங்கள்	₹
செலவினங்களுக்காக		இலாபம்	18,00,000
செலுத்தியது	12,00,000	நில விற்பனை	
தேயமானம்	2,80,000	மீதான இலாபம்	2,40,000
இயந்திர விற்பனை			
மீதான நஷ்டம்	16,000		
பங்கு வெளியீட்டு			
தள்ளுபடி	800		
நற்பெயர்	80,000		
நிகர இலாபம்	4,63,200		
	<u>20,40,000</u>		<u>20,40,000</u>

5

S.No. 1014

14. (a) Explain the different types of budgets.

வரவு செலவு திட்டத்தின் வகைகளை விளக்குக.

Or

(b) From the following particulars prepare the raw materials purchase budget for January 2015.

	Materials (in units)		
	X	Y	Z
Estimated stock on Jan. 01	15,000	10,000	5,000
Estimated stock on Jan. 31	21,000	12,000	24,000
Estimated consumption	1,20,000	44,000	1,32,000
Standard price per unit (paise)	0.25	0.05	0.15

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு மூலப்பொருளின் வாங்கும் வரவு செலவு திட்டம் தயாரிக்க.

மூலப்பொருள்கள் (ஓர் அலகிற்கு)

	X	Y	Z
ஜனவரி 1-ல் தீர்மானிக்கப்பட்ட சரக்கு	15,000	10,000	5,000
ஜனவரி 31-ல் தீர்மானிக்கப்பட்ட சரக்கு	21,000	12,000	24,000
தீர்மானிக்கப்பட்ட நுகர்வு	1,20,000	44,000	1,32,000
ஒரு அலகின் திட்டமிட்ட விலை (பைசா)	0.25	0.05	0.15

15. (a) Find out :

- P/V ratio
 - Break even point
 - Sales to realise profit of ₹ 1,60,000.
- Variable cost per unit :
Material ₹ 10,
Labour ₹ 7
Variable overheads 100% of labour
Fixed expenses ₹ 64,000
Sales per unit ₹ 30.

பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக.

- இலாப அளவு விகிதம்
 - இலாப நட்ட சமபுள்ளி
 - ₹ 1,60,000ம் இலாபம் ஈட்ட தேவைப்படும் விற்பனை தொகை.
- மாறுபடும் செலவுகள் ஓர் அலகு :
மூலப்பொருள் ₹10
கூலி ₹ 7
மாறுபடும் மேற்செலவு 100% of கூலி
நிலை செலவுகள் ₹ 64,000
விற்பனை ஓர் அலகு ₹ 30.

Or

- (b) The sales turnover and profit during two years were as follows :

Year	Sales	Profit
1996	1,50,000	20,000
1997	1,70,000	25,000

You are required to calculate :

- P/V ratio
- Break even point
- Sales required to earn a profit of ₹ 40,000.

ஒரு நிறுவனத்தின் இரண்டு ஆண்டுகளின் விற்பனை மற்றும் இலாப விபரம் கீழே கொடுக்கப்பட்டது.

ஆண்டு	விற்பனை	இலாபம்
1996	1,50,000	20,000
1997	1,70,000	25,000

பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக.

- இலாப அளவு விகிதம்
- இலாப நட்ட சமபுள்ளி
- விற்பனை ₹ 40,000 ஆக இருக்கும்போது ஏற்படும் இலாபம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Differentiate between management accounting and financial accounting.

மேலாண்மைக் கணக்கியலுக்கும், நிதியியல் கணக்கியலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

17. The following balance sheet information, calculate

- Current ratio
- Liquid ratio
- Solvency ratio
- Proprietary ratio
- Gearing ratio.

Balance sheet			
Liabilities	₹	Assets	₹
Equity shares	80,000	Intangible assets	48,000
Reserves	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
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

கீழ்க்காணும் இருப்பு நிலைக்குறிப்புகளிலிருந்து நடப்பு விகிதம், நீர்மை விகிதம், கடன் தீர்வு விகிதம், உரிமையாளரின் விகிதம் மற்றும் இயக்க விகிதத்தை கணக்கிடுக.

பொறுப்புகள்	இருப்பு நிலைக்குறிப்பு	
	₹	₹
பங்கு முதல்	80,000	48,000
காப்பு நிதி	40,000	1,12,000
பிணையம்	64,000	8,000
வங்கி மேல்வரை பற்று	8,000	24,000
கடனீந்தோர்	32,000	24,000
வரிகளுக்கான ஒதுக்கு	16,000	24,000
	<u>2,40,000</u>	<u>2,40,000</u>

18. From the Balance sheet of X Ltd, make out :

- a statement of changes in working capital.
- a funds flow statement.

Liabilities	Balance sheets		Assets		
	1992	1993		1992	1993
	₹	₹		₹	₹
Equity share capital	3,00,000	4,00,000	Goodwill	1,15,000	90,000
8% redeemable pref. share	1,50,000	1,00,000	Building	2,00,000	1,70,000
			Plant	80,000	2,00,000
			Debtors	1,60,000	2,00,000

Liabilities	1992	1993	Assets	1992	1993
	₹	₹		₹	₹
General reserve	40,000	70,000	Stock	77,000	1,09,000
P & L a/c	30,000	48,000	Bills receivable	20,000	30,000
Proposed dividend	42,000	50,000	Cash	15,000	10,000
Creditors	55,000	83,000	Bank	10,000	8,000
Bills payable	20,000	16,000			
Taxation	40,000	50,000			
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>		<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

Additional information :

- Depreciation of ₹ 10,000 and ₹ 20,000 have been charged on plant and building respectively in 1993.
- An interim dividend of ₹ 20,000 is paid in 1993.
- Income tax of ₹ 35,000 paid in 1993.

கீழ்க்காணும் X நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து

(அ) நடைமுறை முதலில் ஏற்படும் மாற்றம் மற்றும்

(ஆ) நிதி ஓட்ட அறிக்கை தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	இருப்புநிலைக் குறிப்பு		பொறுப்புகள்		
	1992	1993		1992	1993
	₹	₹		₹	₹
சாதாரண பங்கு முதல்	3,00,000	4,00,000	நற்பெயர் கட்டிடம்	1,15,000	90,000

பொறுப்புகள்	1992	1993	சொத்துக்கள்	1992	1993
	₹	₹		₹	₹
8% மீட்காகக் கூடிய			பொறிவகை	80,000	2,00,000
முன்னுரிமை பங்குகள்	1,50,000	1,00,000	கடனாளிகள்	1,60,000	2,00,000
பொதுவான காப்பு	40,000	70,000	சரக்கிருப்பு	77,000	1,09,000
இலாப நட்ட க/கு	30,000	48,000	பெறுதற்குரிய		
வழியறுத்திய	42,000	50,000	மாற்றுச்சீட்டு	20,000	30,000
பங்குதாயம் கடனந்தோர	55,000	83,000	ரொக்கம்	15,000	10,000
செலுத்தற்குரிய			வங்கி	10,000	8,000
மாற்றுச்சீட்டு	20,000	16,000			
வரிகளுக்கான ஒதுக்கு	40,000	50,000			
	<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>		<u>6,77,000</u>	<u>8,17,000</u>

கூடுதல் விவரங்கள் :

- தேய்மானம் ₹ 10,000; ₹ 20,000 பொறி வகைக்கும் மற்றும் கட்டிடத்திற்கும் 1993ல் அனுமதிக்க.
- இடைக்கால பங்கு ஆதாயம் ₹ 20,000, 1993ம் ஆண்டு செலுத்தியது.
- வருமான வரி 1993ம் ஆண்டு ₹ 35,000 செலுத்தியது.

19. Prepare a "flexible budget" for overheads on the basis of the following data. Ascertain the overhead rates at 70%, 80% and 90% capacity.

Particulars	80% capacity
Variable overheads :	
Indirect materials	8,500
Indirect labour	23,500
Semi-variable overheads :	
Electricity (40% fixed)	39,000
Repairs and maintenance (80% fixed)	4,000
Fixed overheads :	
Salaries	1,50,000
Insurance	5,000
Depreciation	30,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து 70%, 80% மற்றும் 90% மேற்செலவுகளுக்கான நெகிழ்ச்சி நிதித்திட்டம் தயாரிக்கவும்.

பொருள்	80% கொள்ளளவு
மாறும் செலவுகள் :	
மறைமுக மூலப்பொருள்கள்	8,500
மறைமுக கூலி	23,500

பொருள்	80%
	கொள்ளளவு
பகுதி மாறும் மேற்செலவுகள் :	
எரிசக்தி (40% நிலையானது)	39,000
பழுதுபார்த்தல் (80% நிலையானது)	4,000
நிலையான மேற்செலவுகள் :	
சம்பளம்	1,50,000
காப்பீடு	5,000
தேய்மானம்	30,000

20. The following figures of sales and profits for the periods are available in respect of a concern.

Period	Sales	Profit
	₹	₹
First	1,00,000	15,000
Second	1,20,000	23,000

Find out :

- P/V ratio
- Fixed cost
- BEP
- Profit on a sale of ₹ 1,25,000
- Sales to earn a profit of ₹ 20,000.

ஒரே நிறுவனத்தின் இரண்டு காலத்திற்குரிய விற்பனை மற்றும் இலாபம் பற்றிய விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

காலம்	விற்பனை	இலாபம்
	₹	₹
முதல்	1,00,000	15,000
இரண்டாம்	1,20,000	23,000

இவற்றிலிருந்து கீழ்க்கண்டவற்றை கணக்கிடவும்.

- இலாப-விற்பனை அளவு விகிதம்
- நிலையான செலவுகள்
- சரிசம நிலைப்புள்ளி
- விற்பனை ₹ 1,25,000 எனில் இலாபம்
- ₹ 20,000 இலாபம் பெற தேவையான விற்பனை.