

(For candidates admitted from 2019 – 2021 Batch)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2023.

Part III — Professional Accounting — Major

MANAGEMENT ACCOUNTING FOR MANAGERS

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20)

Answer ALL the questions.

1. மேலாண்மை கணக்கியல் வரையறு.
Define Management Accounting.
2. கடன் தீர்க்கும் திறன் விகிதம் என்றால் என்ன?
What is meant by Solvency Ratio?
3. செயல்வழி நிதி பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
Write a note on Fund from 'Operation.
4. ரொக்க ஓட்டத்தின் பயன்பாட்டைக் குறிப்பிடவும்.
Mention the Application of cash flow.
5. வரவு செலவு திட்டப்பட்டியலின் நான்கு நன்மைகளைக் கூறவும்.
State four advantages of Budget.
6. வரவு செலவு திட்ட கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன?
What is Budgetary Control?
7. மாறுபாடு பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?
What is Variance Analysis?
8. இலாப நட்டமற்ற புள்ளி என்றால் என்ன?
What is the meaning of Break Even Point?
9. மூலதன வரவு செலவு திட்டம் வரையறுக்கவும்.
Define Capital Budgeting.
10. நிகர தற்போதைய மதிப்பை எவ்வாறு கணக்கிடுவது?
How do you calculate the Net Present Value?

SECTION B — (5 × 5 = 25)

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

11. (அ) மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கங்களை விளக்கவும்.

Explain the objectives of Management Accounting.

Or

- (ஆ) பின்வருவனவற்றிலிருந்து ஒப்பீட்டு வருமான அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்

விவரங்கள்	2020	2021	விவரங்கள்	2020	2021
	(ரூ.)	(ரூ.)		(ரூ.)	(ரூ.)
விற்பனை அடக்கம் .	500	640	விற்பனை	700	900
நடைமுறை செலவுகள் :					
நிர்வாகம்	20	20			
விற்பனை	30	40			
நிகர் லாபம்	150	200			
	<u>700</u>	<u>900</u>		<u>700</u>	<u>900</u>

Prepare a comparative income statement from the following :

Particulars	2020	2021	Particulars	2020	2021
	(Rs.)	(Rs.)		(Rs.)	(Rs.)
To cost of goods sold	500	640	By sales	700	900
To operating expenses :					
Administrative	20	20			
Selling	30	40			
To net profit	150	200			
	<u>700</u>	<u>900</u>		<u>700</u>	<u>900</u>

12. (அ) பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நடைமுறை மூலதனத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அட்டவணையைத் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	2020	2021	சொத்துக்கள்	2020	2021
	(ரூ.)	(ரூ.)		(ரூ.)	(ரூ.)
பங்கு மூலதனம்	40,000	45,000	நிலம்	50,000	66,000
இலாப நட்ட க/கு	2,30,000	2,50,000	சரக்கிருப்பு	80,000	90,000
கடன்நீத்தோர்	10,000	23,000	கடனாளிகள்	1,20,000	1,15,000
			ரொக்கம்	30,000	47,000
	<u>2,80,000</u>	<u>3,18,000</u>		<u>2,80,000</u>	<u>3,18,000</u>

Prepare schedule of changes in working capital from the following balance sheet :

Liabilities	2020	2021	Assets	2020	2021
	(Rs.)	(Rs.)		(Rs.)	(Rs.)
Share capital	40,000	45,000	Land	50,000	66,000
P and L a/c	2,30,000	2,50,000	Stock	80,000	90,000
Creditors	10,000	23,000	Debtors	1,20,000	1,15,000
			Cash	30,000	47,000
	<u>2,80,000</u>	<u>3,18,000</u>		<u>2,80,000</u>	<u>3,18,000</u>

Or

(ஆ) செயல்பாட்டிலிருந்து ரொக்க மூலத்தினை பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து கணக்கிடுங்கள்

	31.12.2019	31.12.2020
	(ரூ.)	(ரூ.)
கடனாளிகள்	50,000	47,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	10,000	12,500
கடன்நீத்தோர்	20,000	25,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	8,000	6,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	1,000	1,200
முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்	800	700
பெறப்பட வேண்டிய வருமானம்	600	750
முன்கூட்டி பெறப்பட்ட வருமானம்	300	250
நடப்பு ஆண்டில் பெற்ற இலாபம்	—	1,30,000

From the following data calculate Cash from operation

	31.12.2019	31.12.2020
	(Rs.)	(Rs.)
Debtors	50,000	47,000
Bills receivable	10,000	12,500
Creditors	20,000	25,000
Bills payable	8,000	6,000
Outstanding expenses	1,000	1,200
Prepaid expenses	800	700
Accrued income	600	750
Income received in advance	300	250
Profit made during the year	—	1,30,000

13. (அ) முதல் ஆறு மாதத்திற்கான உற்பத்தி திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்கவும் விற்பனை மாதம் தயாரிக்க A (அலகுகள்) தயாரிக்க B (அலகுகள்)

ஜனவரி	28	10
பிப்ரவரி	28	12
மார்ச்	24	16
ஏப்ரல்	20	20
மே	16	24
ஜூன்	16	24
ஜூலை	18	20

பணி நிறைவுறாதது ஏதும் இல்லை என்றும் வரும் மாதங்களின் விற்பனையில் பாதி நடப்பு மாதத்தின் சரக்கிருப்பில் இருக்கும் என்றும் கருதப்படுகிறது.

Prepare a Production Budget for the first six month:

Month of sale Product A (Units) Product B (Units)

Jan	28	10
Feb	28	12
Mar	24	16
Apr	20	20
May	16	24
June	16	24
July	18	20

It is assumed that there is no work-in-progress and sales equal to half of the following months will be kept in stock for current month.

Or

(ஆ) வரவு செலவு திட்ட கட்டுப்பாட்டு அமைப்பின் நன்மைகள் யாவை?

What are the advantages of Budgetary Control system?

14. (அ) பொருள் A க்கு ஒரு கிலோவுக்கு ரூ.5 என்ற விகிதத்தில் 12 கிலோ மூலப்பொருள் தேவைப்படுகிறது. உண்மையாக பொருள் 'A' உற்பத்திக்காக 15 கிலோ மூலப்பொருள் கிலோ ரூ.6 வீதம் நுகரப்பட்டது. கணக்கிடுக (i) மூலப்பொருள் செலவு மாறுபாடு (ii) மூலப்பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாடு.

Product A requires 12 kg of material at the rate of Rs.5 per kg. The actual consumption of material for the manufacturing of product 'A' came to 15 kg of material at the rate of Rs.6 per kg. Calculate (i) Material cost variance (ii) Material usage variance.

Or

- (ஆ) பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து (i) சரிசமநிலை புள்ளி மற்றும் (ii) ரூ.30,000 இலாபம் ஈட்ட தேவைப்படும் விற்பனை அளவு கணக்கிடுக

	ரூ.
நிலை செலவுகள்	21,000
மாறுபடும் செலவுகள்	2 ஒரு அலகிற்கு
விற்பனை	5 ஒரு அலகிற்கு

From the following information calculate (i) Break Even Point (ii) Sales required to earn a profit of Rs.30,000.

	Rs.
Fixed Expenses	21,000
Variable Expenses	2 per unit
Selling price	5 per unit

15. (அ) 10% வசூல் இல்லாவிட்டால் எந்த திட்டமும் ஏற்கப்படாது. ஒரு குறிப்பிட்ட திட்டத்தின் ரொக்க ஓட்டங்கள் மற்றும் வெளி ஓட்டங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன

ஆண்டு	வெளி ஓட்டங்கள் (ரூ.)	உள் ஓட்டங்கள் (ரூ.)
0	1,50,000	—
1	30,000	20,000
2	—	30,000
3	—	60,000
4	—	80,000
5	—	30,000
		40,000

நிகர தற்போதைய மதிப்பை கணக்கிடுங்கள்.

No project is acceptable unless the yield is 10%. Cash flows of a certain project along with cash outflows are give below.

Year	Outflows (Rs.)	Inflows (Rs.)
0	1,50,000	—
1	30,000	20,000
2	—	30,000
3	—	60,000

Year	Outflows (Rs.)	Inflows (Rs.)
4	—	80,000
5	—	30,000
		40,000

Calculate Net present value.

Or

(ஆ) ஒரு திட்டத்திற்கு ரூ.10,000 ரொக்கம் தேவைப்படுகிறது மற்றும் முதல், இரண்டாவது, மூன்றாவது மற்றும் நான்காவது ஆண்டில் முறையே ரூ.2,000, ரூ.4,000, ரூ.3,000 மற்றும் ரூ.2,000 பண வரவுகளை உருவாக்குகிறது. திரும்பச் செலுத்தும் காலத்தைக் கணக்கிடுக.

A project requires a cash outlay of Rs.10,000 and generate cash inflows of Rs.2,000, Rs.4,000 Rs.3,000 and Rs.2,000 in the first, second, third and fourth year respectively. Calculate Pay-back period.

SECTION C — (3 × 10 = 30)

Answer any THREE questions.

16. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து

(அ) மூலதன சுழற்சி விகிதம்.

(ஆ) நிலை சொத்துக்கள் சுழற்சி விகிதம்

(இ) நடைமுறை மூலதன சுழற்சி விகிதம் கணக்கிடுக

	ரூ.
விற்பனை	15,00,000
மொத்த லாபம்	20% விற்பனையில்
நடப்பு சொத்து	4,00,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	2,00,000
நிலையான சொத்துக்கள் (மொத்தம்)	5,00,000
(-) தேய்மானம்	1,00,000
	4,00,000

From the following details calculate

(a) Capital Turnover Ratio

(b) Fixed Assets Turnover Ratio

(c) Working Capital Turnover Ratio.

	Rs.
Sales	15,00,000
Gross profit	20% on sales
Current assets	4,00,000
Current liabilities	2,00,000
Fixed assets (Gross)	5,00,000
(Less) Depreciation	1,00,000
	4,00,000

17. பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து, நிதி ஓட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்
பொறுப்புகள்

	2020 ரூ.	2021 ரூ.	சொத்துக்கள்	2020 ரூ.	2021 ரூ.
பங்கு மூலதனம்	3,00,000	3,75,000	நற்பெயர்	90,000	75,000
மீட்டெடுக்கக்கூடிய			நிலம் மற்றும்	2,25,000	3,30,000
முன்னுரிமைப்			கட்டிடம்		
பங்கு மூலதனம்	1,50,000	1,20,000	கடனாளிகள்	1,35,000	1,50,000
பொது இருப்பு	45,000	52,500	பெறுதற்குரிய மா/சீ	52,500	7,500
இலாபம் மற்றும் நட்டக் க/கு	37,500	52,500	சரக்கிருப்பு	1,12,500	1,20,000
கடன்நீத்தோர்	90,000	1,20,000	ரொக்கம்	37,500	52,500
செலுத்துதற்குரிய மா/சீ	30,000	15,000			
	<u>6,52,500</u>	<u>7,35,000</u>		<u>6,52,500</u>	<u>7,35,000</u>

கூடுதல் விவரங்கள்

(அ) ரூ.15,000 தேய்மானம் என்பது நிலம் மற்றும் கட்டிடத்திற்கானதாகும்

(ஆ) ரூ.30,000 மதிப்புள்ள கட்டிடம் ரூ.28,200 க்கு விற்கப்பட்டது.

From the following balance sheets, prepare Funds Flow Statement.

Liabilities	2020 Rs.	2021 Rs.	Assets	2020 Rs.	2021 Rs.
Share capital	3,00,000	3,75,000	Good will	90,000	75,000
Redeemable preference share capital	1,50,000	1,20,000	Land and Building	2,25,000	3,30,000
General reserve	45,000	52,500	Debtors	1,35,000	1,50,000
Profit and Loss A/c	37,500	52,500	Bills Receivable	52,500	7,500
Creditors	90,000	1,20,000	Stock	1,12,500	1,20,000
Bills payable	30,000	15,000	Cash	37,500	52,500
	<u>6,52,500</u>	<u>7,35,000</u>		<u>6,52,500</u>	<u>7,35,000</u>

Additional information

(a) Depreciation of Rs.15,000 is charges on Land and Building

(b) Building amounting to Rs.30,000 was sold for Rs.28,200.

18. வரவு செலவு திட்ட கட்டுப்பாட்டு அமைப்பை வெற்றிகரமாக செயல்படுத்துவதற்கான அத்தியாவசிய தேவைகளை விளக்குக.

Explain the essential requisites for successful implementation of a Budgetary Control System.

19. இரண்டு காலகட்டங்களுக்கான ஒரு நிறுவனத்தின் வர்த்தக முடிவுகள் பின்வருமாறு :

வருடம் அலகுகள் மொத்த செலவு (ரூ.) விற்பனை (ரூ.)

2019	10,000	80,000	1,00,000
2020	12,000	90,000	1,20,000

கணக்கிடு :

(அ) இலாப அளவு விகிதம்

(ஆ) அலகுகள் மற்றும் தொகை இரண்டிலும் இலாப நட்டமற்ற புள்ளி

(இ) நிலையான செலவு

(ஈ) 2020 ஆம் ஆண்டின் பாதுகாப்பு எல்லை.

The trading results of a company for two periods are as under :

Year	Units	Total cost (Rs.)	Sales (Rs.)
2019	10,000	80,000	1,00,000
2020	12,000	90,000	1,20,000

Calculate:

- P/V ratio
- Break-even-Point both in units and amount
- Fixed cost
- Margin of safety in the year 2020.

20. பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து திட்டம் X மற்றும் Y க்கான சராசரி வருவாய் விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்

	திட்டம் X	திட்டம் Y
முதலீடுகள் (ரூ.)	20,000	30,000
மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள் (வருடங்கள்)	4	5
திட்டமிடப்பட்ட நிகர வருமானம்		
(வட்டி, தேய்மானம் மற்றும் வரிகளுக்குப் பிறகு)		
வருடம்		
1	2,000	3,000
2	1,500	3,000
3	1,500	2,000
4	1,000	1,000
5		1,000

தேவையான வருவாய் விகிதம் 15% எனில் எந்த திட்டத்தை மேற்கொள்ள வேண்டும்?

Calculate the average Rate of Return for project X and Y from the following data :

	Project X	Project Y
Investments (Rs.)	20,000	30,000
Estimated life (Years)	4	5
Projected net income		
(After interest, depreciation and taxes)		
Year		
1	2,000	3,000
2	1,500	3,000
3	1,500	2,000
4	1,000	1,000
5		1,000

If the required rate of return is 15% which project should be undertaken?