

APRIL 2021

**62453/CPZ6B/CPG6A/
CPM6A/CPW6C/CPC6C/
MAT6A/CPW3E**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. State the meaning of Management Accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் பொருள் கூறுக.

2. Give any two limitations of Management Accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு குறைபாடுகளை கூறுக.

3. Define Trend Analysis.

போக்காய்வு வரையறு.

4. What is Financial Statement Analysis?

நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

5. What is Comparative Statements?

ஒப்பீட்டு அறிக்கை என்றால் என்ன?

6. What do you know about “Activity Ratio”?

செயல்பாட்டு விகிதங்கள் குறித்து உனது புரிதல் யாது?

7. Calculate P.V. Ratio.

Sales Rs. 30,000.

Variable Cost Rs. 10,000.

விகிதத்தை கண்டுபிடி :

விற்பனை ரூ. 30,000.

மாறும் செலவுகள் ரூ. 10,000.

8. Find out Current Assets and Current Liability when Current Ratio is 2 : 5 and Working Capital Rs. 60,000.

நடப்பு சொத்து மற்றும் நடப்பு பொறுப்புத் தொகையினை கண்டறிக. நடப்பு விகிதம் 2 : 5 என இருக்கும்பொழுது, நடைமுறை மூலதனம் ரூபாய் 60,000 ஆகும்.

9. Write a note on Break-Even Point.

இலாப நட்டத்தை புள்ளி பற்றி குறிப்பு வரைக.

10. What is Flexible Budgeting?

நெகிழ்வு வரவு செலவுத் திட்டம் என்றால் என்ன?

11. Bring out the concept of Capital Budgeting.

மூலதன வரவு செலவு திட்டத்தின் கருத்தினை வெளிக்கொணர்.

12. What is Pay-Back Period?

திரும்ப மீட்டி காலம் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Differentiate between Cost Accounting and Management Accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியல், மேலாண்மை கணக்கியல் ஆகியவற்றிற்கிடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

14. Calculate the Trend Percentage from the following data :

	2015	2016	2017	2018
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Cash	100	120	80	140
Debtors	200	250	325	400
Stock	300	400	350	500

	2015	2016	2017	2018
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Other current assets	50	75	125	150
Land	400	500	500	500
Building	800	1,000	1,200	1,500
Plant	1,000	1,000	1,200	1,500
	2,850	3,345	3,780	4,690

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து போக்கு சதவிகிதத்தினை கணக்கிடவும்.

	2015	2016	2017	2018
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
ரொக்கம்	100	120	80	140
கடனாளிகள்	200	250	325	400
சரக்கிருப்பு	300	400	350	500
மற்ற நடப்பு சொத்துகள்	50	75	125	150
நிலம்	400	500	500	500
கட்டிடம்	800	1,000	1,200	1,500
பொறி	1,000	1,000	1,200	1,500
	2,850	3,345	3,780	4,690

15. Calculate :

- Current Assets;
- Current Liabilities;
- Liquid Assets;
- Stock

Current ratio = 2.5

Liquid ratio = 1.5;

Working capital Rs. 90,000.

கணக்கிடுக :(அ) நடப்பு சொத்து (ஆ) நடப்பு பொறுப்பு
(இ) நீர்மை சொத்து (ஈ) சரக்கிருப்பு
நடப்பு விகிதம் = 2.5
நீர்மை விகிதம் = 1.5
நடைமுறை முதல் = ரூ. 90,000.

16. Pavin Ltd. sells goods on cash as well as on credit. The following particulars are extracted from their books of accounts for 2016.

	Rs.
Total sales	1,00,000
Cash sales (included above)	20,000
Sales returns	7,000
Provision for doubtful debts	1,000
Total debtors on 31.12.2016	9,000
Bills receivable on 31.12.2016	2,000
Trade creditors on 31.12.2016	10,000.

Calculate the Average Collection Period.

பவின் நிறுமம் சரக்குகளை ரொக்கத்திற்கும் கடனுக்கும் விற்பனை செய்கின்றது. அவற்றின் 2016-க்கான ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	ரூ.
மொத்த விற்பனை	1,00,000
ரொக்க விற்பனை (மேற்கூறியவற்றில் அடங்கியுள்ளது)	20,000
விற்பனை திருப்பம்	7,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000
மொத்த கடனாளிகள் 31.12.2016 அன்று	9,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு 31.12.2016 அன்று	2,000
வியாபார கடனீந்தோர்கள் 31.12.2016 அன்று	10,000.

சராசரி வசூலிக்கும் காலத்தைக் கணக்கிடுக.

17. From the following balances you are required to calculate Cash From Operations :

	31.12.2017	31.12.2018
	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

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து செயல்பாடுகள் மூலம் ரொக்கத்தினை கணக்கிடுக.

	31.12.2017	31.12.2018
	ரூ.	ரூ.
கடனாளிகள்	50,000	47,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000	12,500
கடனீந்தோர்	20,000	25,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8,000	6,000
கொடுபடா செலவுகள்	1,000	1,200
முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்	800	700
பெறப்பட வேண்டிய செலவுகள்	600	750
முன்கூட்டியே பெற்ற வருமானம்	300	250
நடப்பாண்டிற்குரிய இலாபம்	—	1,30,000

18. From the following calculate Break Even Point in units and volume :

Selling price per unit — Rs. 15

Variable cost per unit — Rs. 10

Fixed expenses — Rs. 1,50,000

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து இலாப நட்டமற்ற நிலைப்புள்ளியை அலகுகளிலும், விற்பனை மதிப்பிலும் கணக்கிடுக.

ஒரு அலகின் விற்பனை விலை — ரூ. 15

ஒரு அலகின் மாறும் செலவு — ரூ. 10

நிலைசெலவுகள் — ரூ. 1,50,000.

19. A project costs Rs. 5,00,000 and yields annually a profit of Rs. 80,000 after depreciation at 10% p.a. but before tax of 50%. Calculate Pay-back period.

ஒரு திட்டத்தில் அடக்கம் ரூ. 5,00,000 வரி 50% கணக்கிடும் முன்பு, தேய்மானம் ஆண்டிற்கு 10% கணக்கிட்ட பின்பு இலாபம் ரூ. 80,000 ஆண்டிற்கு ஈட்டப்பட்டது. திரும்ப மீட்பு காலத்தினைக் கணக்கிடுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the importance of Management Accounting.
மேலாண்மை கணக்கியலின் முக்கியத்துவங்களை விளக்குக.
21. From the following balances sheet of X Ltd., you are required to prepare a Comparative Balance Sheet.

Balance Sheet as on 31st December					
Liabilities	2016	2017	Assets	2016	2017
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity capital	400	400	Land and Buildings	400	370
6% preference capital	300	300	Plant and machinery	400	410
Reserves	200	245	Stock	200	300
8% Debentures	100	150	Debtors	200	300
Bills payable	50	75	Cash	100	140
Creditors	250	350			
	<u>1,300</u>	<u>1,520</u>		<u>1,300</u>	<u>1,520</u>

பின்வரும் விபரங்கள் X லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இருந்து பெறப்பட்டுள்ளன.

ஒப்பீட்டு கூற்று இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

டிசம்பர் 31 ற்கான இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	2016 2017 சொத்துகள்		2016 2017	
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
சரிசம முதல்	400	400 நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	400	370
6% முன்னுரிமை முதல்	300	300 பொறி மற்றும்	400	410
		இயந்திரம்		
காப்புகள்	200	245 சரக்கிருப்பு	200	300
8% கடன்பத்திரங்கள்	100	150 கடனாளிகள்	200	300
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	50	75 ரொக்கம்	100	140
கடனீந்தோர்	<u>250</u>	<u>350</u>	<u>1,300</u>	<u>1,520</u>
	<u>1,300</u>	<u>1,520</u>	<u>1,300</u>	<u>1,520</u>

22. From the following details, prepare a Statement of Proprietary Funds :

- (a) Long term loans Rs. 50,000
- (b) Working capital Rs. 80,000
- (c) Reserves to capital 1 : 2
- (d) Current ratio 2 times
- (e) Liquid ratio 1.4 times
- (f) Fixed assets to proprietary funds
- (g) There are not intangible assets.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து உரிமையாளர் நிதி அறிக்கையை தயார் செய்க.

- (அ) நீண்ட கால கடன் ரூ. 50,000

- (ஆ) நடைமுறை முதல் ரூ. 80,000
 (இ) காப்புகளிலிருந்து முதல் 1 : 2
 (ஈ) நடப்பு விகிதம் 2 முறைகள்
 (உ) நீர்ம விகிதம் 1.4 முறைகள்
 (ஊ) நிலையான சொத்திலிருந்து உரிமையாளர் நிதி
 (எ) எந்தவித கண்ணுக்குப் புலப்படாத சொத்துகளும் இல்லை.

23. The Balance Sheet of Mr. Deepan on 01.01.2017 and 31.12.2017 were as follows :

Liabilities	1.1.2017		31.12.2017		Assets	1.1.2017		31.12.2017	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000				
Mr. Deepan Loan	25,000	—	Debtors	30,000	50,000				
Loan from bank	40,000	50,000	Stock	35,000	25,000				
Capital	1,25,000	1,53,000	Machinery	80,000	55,000				
			Land	40,000	50,000				
			Building	35,000	60,000				
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>				

During the year a machine costing Rs. 10,000 (accrued depreciation Rs. 3,000) was sold for Rs. 5,000. The provision for depreciation against machinery as on 1.1.2017 was Rs. 25,000 on 31.12.2017 Rs. 40,000. Net profit for the year 2017 amounted to Rs. 45,000. You are required to prepare Cash Flow Statement.

1.1.2017 மற்றும் 31.12.2017 திரு. தீபன் என்பவரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு உள்ளது :

பொறுப்புகள்	1.1.2017 31.12.2017 சொத்துக்கள்		1.1.2017 31.12.2017	
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000 7,000
திரு. தீபன் கடன்	25,000	—	கடனாளிகள்	30,000 50,000
வங்கியிலிருந்து கடன்	40,000	50,000	சரக்கிருப்பு	35,000 25,000
முதல்	1,25,000	1,53,000	இயந்திரம்	80,000 55,000
			நிலம்	40,000 50,000
			கட்டிடம்	35,000 60,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u> <u>2,47,000</u>

நடப்பு ஆண்டில் ஒரு இயந்திரத்தின் அடக்கவிலை ரூ. 10,000 (சேர்ந்த தேய்மானம் ரூ. 3,000) ரூ. 5,000க்கு விற்கப்பட்டது. இயந்திரத்தின் மீது தேய்மான ஒதுக்கு 1.1.2017 அன்று ரூ. 25,000 மற்றும் 31.12.2017 அன்று ரூ. 40,000. 2017-ம் ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம் ரூ. 45,000. ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கையை நீவிர் தயாரிக்கவும்.

24. 'A' Ltd., requires you to prepare Cash Budget in order to arrange overdraft for the month of April to June 2018.

2018	Sales	Purchases	Wages
	Rs.	Rs.	Rs.
February	1,80,000	1,24,800	12,000
March	1,92,000	1,44,000	14,000
April	1,08,000	2,43,000	11,000
May	1,74,000	2,46,000	10,000
June	1,26,000	2,68,000	15,000

50% of sales are realised in the same month and the balance will be realised in the following month. Creditors and wages are paid in the following month.

The cash balance as on 01.04.2018 Rs. 25,000.

'A' லிமிடெட் வங்கி மேல்வரைப்பற்று 2018 ஏப்ரல்-ஜூன் மாதங்களுக்கான ஏற்பாடு செய்ய தீர்மானித்து ஒரு ரொக்க திட்டத்தை தயார் செய்ய கேட்டுள்ளது.

2018	விற்பனை	கொள்முதல்	கூலி
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
பிப்ரவரி	1,80,000	1,24,800	12,000
மார்ச்	1,92,000	1,44,000	14,000
ஏப்ரல்	1,08,000	2,43,000	11,000
மே	1,74,000	2,46,000	10,000
ஜூன்	1,26,000	2,68,000	15,000

50% விற்பனை அதே மாதத்தில் வசூலாகும். மீதி வருகின்ற மாதம் வசூலாகும். கடன் ஈந்தோருக்கு மற்றும் கூலி வருகிற மாதம் கொடுக்கப்படும். ரொக்க இருப்பு 1.4.2018 அன்று ரூ. 25,000.